

사 업 보 고 서

(제 8 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03월 23일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 프로스테믹스

대 표 이 사 : 박병순, 최은욱

본 점 소 재 지 : 서울특별시 강남구 압구정로 14길 22
(전 화) 02-545-2520
(홈페이지) <http://www.prostemics.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 대표이사 (성 명) 최은욱
(전 화) 02-545-2520

목 차

목 차

【대표이사 등의 확인】-----	1
I. 회사의 개요-----	2
1. 회사의 개요-----	2
2. 회사의 연혁-----	5
3. 자본금 변동사항-----	7
4. 주식의 총수 등-----	8
5. 정관에 관한 사항-----	9
II. 사업의 내용-----	11
III. 재무에 관한 사항-----	38
1. 요약재무정보-----	38
2. 연결재무제표-----	40
3. 연결재무제표 주석-----	44
4. 재무제표-----	117
5. 재무제표 주석-----	121
6. 배당에 관한 사항-----	189
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항-----	191
8. 기타 재무에 관한 사항-----	195
IV. 이사의 경영전단 및 분석의견-----	202
V. 회계감사인의 감사의견 등-----	205
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항-----	209
1. 이사회에 관한 사항-----	209
2. 감사제도에 관한 사항-----	211
3. 주주총회등에 관한 사항-----	213
VII. 주주에 관한 사항-----	215
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항-----	220
1. 임원 및 직원의 현황-----	220
2. 임원의 보수 등-----	221
IX. 계열회사 등에 관한 사항-----	225
X. 대주주등과의 거래내용-----	226
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항-----	229
XII. 상세표-----	232
【전문가의 확인】-----	233
1. 전문가의 확인-----	233
2. 전문가와의 이해관계-----	233

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의 3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

(「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2022. 3. 23.

【주식회사 프로스텍믹스】

공동대표이사 【박 병 순】 (서명)

공동대표이사 【최 은 옥】 (서명)

신고업무담당이사 【최 은 옥】 (서명)

대표이사확인서_1

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

주식회사 프로스테믹스는 케이비제3호기업인수목적 주식회사와 2015년 03월 02일 합병계약을 체결하였고 2015년 09월 17일 합병등기를 완료하였으며 2015년 10월 01일 합병신주를 코스닥시장에 상장하였습니다. 합병 방법은 상장법인인 케이비제3호기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 프로스테믹스(피합병회사)를 1 : 2.6819048 비율로 흡수합병하였으며, 합병이후 사명을 주식회사 프로스테믹스로 변경하였습니다.

법률적으로 케이비제3호기업인수목적 주식회사가 존속회사이나, 경제적 실질에 따라 주식회사 프로스테믹스가 실질적 합병회사가 됨으로서 본 보고서는 주식회사 프로스테믹스를 기준으로 작성하였음을 알려드립니다.

가. 연결대상 종속회사 현황

1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	3	-	-	3	-
합계	3	-	-	3	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

2) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

나. 회사의 법적 · 상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 프로스테믹스'로 표기합니다. 영문으로는 'PROSTEMICS CO.LTD'로 표기합니다.

다. 설립일자

당사는 단백질을 이용한 제품 연구개발 및 화장품 판매 등의 사업 영위 목적으로 2005년 9월 2일에 설립되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주소	서울특별시 강남구 압구정로14길 22
전화번호	02 - 545 - 2520
홈페이지	http://www.prostemics.com

마. 회사사업 영위의 근거가 되는 법률

당사의 줄기세포 배양액 화장품 제조 사업 영위의 근거가 되는 법률은 '화장품법' 및 '동법 시행령', 그리고 '화장품 안전기준 등에 관한 규정' 입니다.

바. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	해당
중견기업 해당 여부	미해당

※ 당사는 중소기업기본법 제2조 및 중소기업기본법 시행령 제3조에 의거 중소기업에 해당합니다.

사. 주요 사업의 내용(주요 제품 및 서비스 등을 포함) 및 향후 추진하려는 신규사업에 관한 간략한 설명

목적사업	비고
회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다.	

1. 세포 치료제 및 치료기술 연구개발, 제조, 판매업 2. 바이오 의약품 및 의약품 원료 연구개발, 제조, 판매업 3. 의약외품 및 의약외품 원료 연구개발, 제조, 판매업 4. 세포 가공 및 세포 배양 관련 연구개발, 제조, 판매업 5. 화장품 및 화장품 원료 연구개발, 제조, 판매업 6. 식품 및 식품 원료 연구개발, 제조, 판매업 7. 건강기능식품 및 건강기능식품 원료 연구개발, 제조, 판매업 8. 의료기기 연구개발, 제조, 판매업 9. 의료진단장비 연구개발, 제조, 판매업 10. 미용기기 연구개발, 제조, 판매업 11. 통신판매 및 전자상거래업 12. 피부 및 모발 관리업 13. 사업경영 및 관리 자문업 14. 기업타당성 검토 및 경영컨설팅업 15. 의료관광 서비스업 (글로벌헬스케어) 16. 의료관광 컨설팅업 17. 외국인환자 유치업 18. 의료기관 설치운영, 관리, 위탁경영, 컨설팅업 19. 의료기관 환자유치 및 홍보대행, 교육, 정보제공업 20. 해외환자 유치 및 알선을 포함한 의료관광업 21. 마케팅 기획 및 컨설팅업 22. 금융투자업 23. 부동산 투자 및 임대업 24. 창업기획업 25. 자회사의 주식 또는 지분을 취득, 소유함으로써 자회사의 제반 사업 내용을 지배, 경영지도, 정리, 육성하는 사업 26. 특허 등 지식재산권의 관리 및 라이선스업 27. 국내외 광고의 대행업 및 광고물의 제작 및 매매 28. 회사가 보유하고 있는 지식, 정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업 29. 시장조사, 경영자문 및 컨설팅업 30. 연구 및 기술개발과 기술정보의 제공업 31. 물티슈 제조 및 도소매업 32. 종이제품 제조 및 도소매업 33. 생활용품, 일용잡화 제조 및 도소매업 34. 판촉물 제조 및 도소매업 35. 근로자 파견 또는 파견대행업 36. 위 각호와 관련된 임대, 도소매 및 수출입업 37. 위 각호에 부대되는 사업일체	보고서 제출일 현재 영위하는 목적사업
--	----------------------------

아. 신용평가에 관한 사항

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당사항 없습니다.

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
주권상장등록(코스닥)	2015년 10월 01일	-	-

2. 회사의 연혁

[설립이후 회사의 주요 연혁]

일자	내용
2005. 09	법인 설립
2005. 10	부설연구소 설립
2005. 10	최대주주 변경 (유)제이앤더블유에스 → (주)리더스코스메틱(舊 산성앨엔에스)
2006. 02	(주)아디포랩과 합병
2006. 09	AAPE, 미국화장품협회(CTFA) 원료 등록
2006. 12	부설연구소 인증
2007. 04	중국현지 자회사 설립(한산취국제무역(유), 북경)
2007. 06	AAPE 제품출시
2007. 11	벤처기업(기술평가보증기업) 인증
2008. 01	화장품 제조업 허가 취득
2008. 12	기술혁신형 중소기업(INNO-BIZ), 품질경영시스템(ISO-9001) 인증
2013. 06	AAPE 등 3종 중국 위생허가 취득
2015. 03	코스닥시장 상장을 위한 상장예비심사청구서 제출
2015. 06	코스닥시장 상장예비심사 승인
2015. 09	케이비제3호기업인수목적 주식회사와 합병
2015. 10	코스닥시장 상장
2016. 03	AAPE 홈케어 5종 중국 위생허가 취득
2017. 05.	AAPE 멕시코, 사우디 런칭
2017. 05	중국 JV설립 및 AAPE 공급계약체결
2018. 05	중소벤처기업부의 글로벌 강소기업 선정
2018. 06	마이크로바이옴 기반 '중소기업 네트워크형 기술개발사업' 선정
2018. 09	우수 연구 시설 선정 '한국생명공학연구원장' 수상
2019. 03	본점 이전 (서울 강남구 신사동)

2019. 04	자회사 설립 ((주)더마베이비)
2020. 10	(주)오티케이씨앤티 소규모 흡수합병(존속법인:프로스테믹스)
2020. 12	자회사 (주)더마베이비→(주)프로엑소 사명변경 및 증자
2021. 01	진천 생활건강사업부 공장 증축 공사 계약 체결
2021. 09	자회사 (주)프로엑소→(주)더마베이비 사명변경
2021. 12	진천 생활건강사업부 공장 증축 공사 등기

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

일자	내용	주소
2005.09.02	법인설립	서울 강남구 도곡동 414-16 태화빌딩 2층
2006.09.26	본점이전	서울 강남구 논현동 60-6 리더스피부과 3층
2013.04.27	본점이전	서울 강남구 언주로 708(논현동, 경원빌딩)
2019.03.25	본점이전	서울 강남구 압구정로 14길 22

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2021년 03월 26일	정기주총	감사 김동주	대표이사 박병순, 대표이사 최은욱	사외이사 손동영, 감사 곽병진
2019년 03월 22일	정기주총	-	사외이사 강영태	-
2018년 03월 23일	정기주총	대표이사 박병순	대표이사 최은욱, 사외이사 손동영, 감사 곽병진	-

※ 최근 3년간 등기이사 및 감사의 주요 변동사항만 기재하였습니다.

다. 최대주주의 변동

당사의 현재 최대주주는 (주)리더스코스메틱입니다.

(2016년 3월 18일 (주)산성엘엔에스는 일부 사업부문을 분할하며 상호를 리더스코스메틱으로 변경하였습니다.)

공시대상기간 동안 최대주주 변동내용은 없습니다.

라. 상호의 변동

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당사항 없습니다.

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당사항 없습니다.

바. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

2015년 08월 13일 임시주주총회에서 케이비제3호기업인수목적 주식회사와 흡수합병을 승인받아 2015년 09월 17일 합병 및 상호변경등기를 완료 하였으며, 2015년 10월 01일 코스닥 시장에 합병신주를 상장하였습니다.

2020년 8월 3일 이사회 개최로 (주)오티케이씨앤티와 합병 결정을 한 바 있으며, 100 % 지분의 무증자, 소규모 흡수합병으로 진행되었습니다. 보다 자세한 사항은 2020년 8월 3일 금융감독원에 제출한 주요사항 보고서 및 2020년 10월 14일 제출한 합병종료보고서를 참조하시기 바랍니다.

자세한 내용은 동 공시서류의 『XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당사항 없습니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당사항 없습니다.

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	7기 (2020년말)	6기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	45,756,948	45,756,948	45,676,500
	액면금액	100	100	100
	자본금	4,575,694,800	4,575,694,800	4,575,694,800
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-

종류	구분	당기말	7기 (2020년말)	6기 (2019년말)
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	4,575,694,800	4,575,694,800	4,575,650,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수		500,000,000	-	500,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수		45,756,948	-	45,756,948	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)		45,756,948	-	45,756,948	-
V. 자기주식수		821,912	-	821,912	-
VI. 유통주식수 (IV-V)		44,935,036	-	44,935,036	-

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
	직접	장내 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	취득	공개매수	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	
		소개(a)	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	821,881	-	-	-	-	821,881	(주1)
			-	-	-	-	-	-	-
		소개(b)	821,881	-	-	-	-	821,881	-
			-	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)			31	-	-	-	-	31	(주2)
			-	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			821,912	-	-	-	-	821,912	-
			-	-	-	-	-	-	-

(주1) 당사는 2017.08.14~2018.02.13 기간중 자기주식취득신탁을 운영하여 총 821,881주를 취득하였고 이후 계약기간 만료에 따른 해지로 당사 계좌에 현물보유 중입니다. 자세한 내용은 2018.02.19 "신탁계약해지결과보고서"를 참조하시기 바랍니다.

(주2) 당사는 2015.10.01 합병 상장시 발생한 단주 31주를 자기주식으로 보유하고 있습니다.

5. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022년 03월 26일	제7기 정기주주총회	- 제2조(목적) - 제46조(감사의 선임·해임) - 제52조(재무제표 등의 작성 등)	- 사업목적 추가 및 정비 - 상법 시행령 개정에 따른 코스닥협회 표준정관 반영 - 개정 상법 반영
2020년 05월 06일	제7기 임시주주총회	- 제2조(목적) - 제10조 (주식매수선택권) - 제14조(주주명부)	- 사업영역 확대 - 행사가능기간 변경 - 주식등의 전자등록에 따른 변경내용 반영
2019년 03월 22일	제6기 정기주주총회	- 제8조(주식의종류, 수 및 내용)②<삭제> - 제8조의5 (주식 등의 전자등록) - 제13조(명의개서대리인) - 제14조(주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고) - 제15조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) - 제19조(사채발행에 관한 준용규정) - 제47조(감사의 임기와 보선)	- 전자증권법 시행에 따른 삭제 - 전자등록법 시행에 따른 추가 - 전자증권법 시행에 따른 주식 사무처리 변경 내용 반영 - 전자등록법 시행에 따른 불필요 조항 삭제 - 명확화를 위한 문구 정비 - 조항 삭제에 따른 문구 정비 - 단순 오탈자 수정

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
		- 제53조(외부감사인의 선임)	- 명확화를 위한 문구 정비

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

(1) 사업 영역

가. 바이오 사업

당사는 마이크로바이옴 엑소좀을 이용한 염증성 장질환(Inflammatory Bowel Disease, IBD) 치료제와 장 건강 기능식품 및 항암 치료제 개발 등의 바이오 사업을 영위중에 있습니다. 염증성 장질환은 장관 내 비정상적인 만성 염증이 호전과 재발을 반복하는 원인 불명의 치료가 어려운 만성 장질환으로 위장관 전 부위를 침범할 수 있으며 장 이외 부위도 침범할 수 있는 질환입니다.

당사는 근골격계질환, 탈모등 노화에 따른 질환에 대한 치료제 개발을 위한 줄기세포 엑소좀 의약품 GMP센터 완공하였으며, 2022년도 상반기에 첨생법이 요구하는 첨단 바이오의약품 제조업, 인체세포등 관리업 및 세포처리시설 3가지 허가를 목표로 하고 진행 중에 있습니다.

GMP센터 완공으로 줄기세포 엑소좀을 활용한 난치성 질환의 재생의료 치료제 개발 임상도 가속화 될 것으로 기대하고 있습니다.

당사는 글로벌 엑소좀 치료제 전문기업으로서, 엑소좀 분야의 대량 생산 및 품질에 관한 이슈를 의약품 GMP확보로 해결 함으로써, 엑소플랜트 플랫폼이 글로벌 엑소좀 산업에서 각광 받을 것으로 예상하고 있습니다.

나. 줄기세포 화장품 사업

당사는 피부과나 성형외과에서 시술되는 지방흡입 과정에서 사람의 지방 유래의 성체줄기세포를 수득하고, 여기서 지방유래 줄기세포를 분리한 후, 이에 배양액 양산 기술을 적용한 줄기세포배양액을 바탕으로 하는 단백질 추출물인 AAPF를 생산 및 판매하고 있습니다.

사업 방식으로는 ① 병원, 에스테틱, 소비자를 대상으로 한 AAPF 직접 판매, ② AAP

E를 이용한 화장품 완제품의 OEM 생산 공급, ③ 일반 화장품 직접 개발 및 판매가 있습니다. 이렇게 수익이 용이하고 다른 세포로 분화되고 성장인자 단백질을 분비하는 지방 줄기세포를 이용하여 당사는 세계최초로 이를 화장품 원료로 미국 화장품 협회인 PCPC(Personal Care Product Council)에 등재하였습니다. 또한 AAPE라는 브랜드로 줄기세포 배양액으로부터 제조된 복합단백질을 피부에 적용 가능하도록 안정화하고 제품화 하여 당사의 대표 브랜드로 판매하고 있습니다.

당사는 시장 확대를 위해 당사의 know-how가 집약된 다양한 원천기술 등을 토대로 코스메슈티컬 제품을 개발함으로써 더 넓은 시장을 공략하고 있습니다. 개발된 제품은 H&B, 온라인 등 일반 화장품 유통 채널을 중심으로 판로를 넓혀가고 있습니다. 또한, 미용적 효능을 가지면서 화장품과 함께 사용 시, 화장품의 흡수도를 높여주는 플라즈마 기반 미용기기를 개발하여 판매하고 있습니다.

다. 생활건강 사업

당사는 사업다각화 및 안정적인 수익 창출을 위하여 2020년 10월 (구)오티케이씨앤티와의 소규모 합병을 성공적으로 완료한 바 있습니다. 이 부문의 사업을 당사 생활건강사업부문으로 재편하여 신규사업을 추진중에 있습니다.

또한, 기존의 물티슈 제품뿐만 아니라 식약처 의약외품 인증을 통한 병의원용 소독용 티슈, 클렌징 티슈, 비데용 티슈 등 다양한 기능성 제품을 신규 론칭하여, 이를 통한 수익성 확보로 향후 안정적인 재무구조 형성에 일조할 것으로 기대하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요제품등의 현황

[단위 : 원,%]

구분	매출유형	품목		매출액	비율
엑소좀사업	제품	제품	수출	3,022,048,437	40.26%
			내수	4,484,872,593	59.74%
			합계	7,506,921,030	100%
	상품	상품	수출	49,035,800	6.59%
			내수	694,863,841	93.41%
			합계	743,899,641	100%

	기타	기타	수출	-	-
			내수	376,679,049	100%
			합계	376,679,049	100%
생활건강사업	제품	제품	내수	23,760,822,004	100%
			합계	23,760,822,004	100%
	기타	기타	내수	141,070,837	100%
			합계	141,070,837	100%
	합 계			수출	3,071,084,237
내수				29,458,308,324	90.25%
합계				32,529,392,561	100%

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원/개)

품 목		2021년	2020년	2019년
AAPE 홈케어	뉴트리언트 페이스 토퍼	83,000	83,000	83,000
	컨티뉴어스 리뉴얼 세럼	180,000	180,000	180,000
	컨티뉴어스 리뉴얼 크림	180,000	180,000	180,000
레드스테믹스	스칼프 인핸싱 샴푸 300ml	27,000	27,000	-
	스칼프 인핸싱 샴푸 100ml	10,000	-	-

주1) 상기 주요 제품 가격은 당사 온라인 판매 홈페이지(<http://www.skin2be.com>)의 가격 기준으로 작성되었습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료등의 현황

(단위: 천원)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율	비고
엑소좀	원재료	원료	화장품제조	656,958	3.65%	－
		용기		177,115	0.98%	－
		단상자		207,863	1.15%	－
		기타		298,390	1.66%	－
소 계				1,340,325	7.44%	－
생활건강	원재료	원료	물티슈제조	897,687	4.98%	－
		원단		11,225,882	62.28%	－

	부재료	기타		4,559,060	25.30%	-
소 계				16,682,628	92.56	-
합 계				18,022,953	100%	-

나. 주요 원재료등의 가격변동 추이

당사는 제품 생산에 있어서 가장 핵심이 되는 줄기세포 배양액은 용인연구소에서 직접 생산하고 있으며 그외 화장품의 원자재 및 용기는 외부로부터 구입하고 있습니다. 주요 원재료의 가격변동추이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

품목		2021년	2020년	2019년	비고
앰플(화장품 원료)	내수	10,520	10,140	10,140	kg당 가격
크림(화장품 원료)	내수	16,950	16,700	16,700	kg당 가격
물티슈 원단	내수	3,291	2,704	-	kg당 가격

다. 생산 및 설비

- 생산능력 및 생산능력의 산출근거

당기말 현재 당사의 생산능력은 앰플을 기준 생산능력 산출근거는 '동결건조기 월 가동횟수 × 회당 생산량 × 가동기간'으로 산정한 내역입니다.

생활건강사업부 물티슈 기준 생산능력 산출근거는 '멀티폴더, 인터, 휴대 월 가동횟수 × 회당 생산량 × 가동기간'으로 산정한 내역입니다.

라. 생산실적 및 가동률

(단위: Unit)

구분	품목		2021년	2020년	2019년
엑소솜	앰플	생산능력	64,800	64,800	64,800
		생산실적	37,035	28,162	37,965
		가동률	57.15%	43.46%	58.6%
생활건강	생활용 티슈	생산능력	20,620,301	4,318,803	-
		생산실적	16,969,751	3,297,553	-
		가동률	82%	76.35%	-

마. 생산 및 영업설비 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원)

과 목	당기초	취득및자본적지출	처분	대체	감가상각비	손상차손	환율변동	당기말
토지	6,723,591,556	262,116,000	(863,049,680)	(1,303,196,000)	-	-	-	4,819,461,876
건물	7,031,268,695	8,634,011,480	(540,940,769)	43,762,000	(516,819,976)	-	33,212,681	14,684,494,111
기계장치	1,496,973,362	4,290,725,306	(307,483,069)	508,067,387	(869,030,957)	(75,540,529)	-	5,043,711,500
시설장치	2,157,088,001	1,961,704,629	(97,775,461)	5,000,000	(826,679,714)	(1,637,755,715)	-	1,561,581,740
차량운반구	110,648,455	17,210,900	-	-	(32,195,827)	(6,899,109)	-	88,764,419
공기구비품	242,286,828	134,750,925	(2,478,198)	-	(113,340,956)	(50,641,004)	305,319	210,882,914
건설중인자산	638,096,570	3,341,321,260	-	(585,953,387)	-	-	-	3,393,464,443
합 계	18,399,953,467	18,641,840,500	(1,811,727,177)	(1,332,320,000)	(2,358,067,430)	(1,770,836,357)	33,518,000	29,802,361,003

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

[단위 : 원, %]

구분	매출유형	품목		매출액	비율
엑소좀사업	제품	제품	수출	3,022,048,437	40.26%
			내수	4,484,872,593	59.74%
			합계	7,506,921,030	100%
	상품	상품	수출	49,035,800	6.59%
			내수	694,863,841	93.41%
			합계	743,899,641	100%
	기타	기타	수출	-	-
			내수	376,679,049	100%
			합계	376,679,049	100%
생활건강사업	제품	제품	내수	23,760,822,004	100%
			합계	23,760,822,004	100%
	기타	기타	내수	141,070,837	100%
			합계	141,070,837	100%
합 계			수출	3,071,084,237	9.75%
			내수	29,458,308,324	90.25%
			합계	32,529,392,561	100%

나. 판매방법 및 판매전략

(1) 신제품 출시 및 리뉴얼을 통한 시장 지배력 강화

유행에 민감하고 다원화된 소비자의 니즈를 맞추는 것은 화장품 업체의 가장 필수적인 능력입니다. 당사는 시장 내 화장품 판매 이후 지속적인 리뉴얼 작업을 통해 매출 증가를 실현하였습니다.

(2) 신규 거래처 확보

당사는 주요 고객사의 지속적인 성장으로 인하여 주요 고객사에 대한 매출비중이 높은 상황입니다. 이러한 매출구조의 다각화를 위하여 병원, 에스테틱, 쇼핑몰에 대한 매출 확대를 위해 지속적으로 노력하고 있습니다.

(3) 해외 진출

당사는 해외시장을 신규로 공략하기 위해 글로벌 화장품 원료 전시회에 2006년부터 지속적으로 참가하여 제품 및 기술 홍보에 노력하고 있으며, 지역별 핵심고객을 상대로 세미나를 개최 해왔습니다. 아울러 지역별 판매대행사(Agent)를 두고 화장품 원료의 판매를 강화하기 위해 일본, 중국, 중동에 독점판매대행사를 두고 있습니다.

다. 수주현황

(단위 :백만원)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
헤어 앰플 등 공급계약	2019.08.05	2019.11.30	-	1,146	-	1,146	-	-
엑소좀 줄기세포배양액 앰플 등 공급계약	2019.07.02	2022.06.25	-	1,964	-	595	-	1,369
합 계			-	3,110	-	1,741	-	1,369

5. 위험관리 및 파생거래

가. 위험관리

(1) 자본위험 관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에

계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채	39,233,255,641	38,701,820,061
자본	13,928,996,533	21,473,383,662
부채비율	281.67%	180.23%

(2) 금융위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 신용위험, 유동성위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측 불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

1) 신용위험

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결실체는 신규 거래처와 계약 시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공

된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 매출채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,375,909,998	9,784,756,095
매출채권및기타유동채권	4,886,900,872	7,496,344,502
기타유동금융자산	4,887,311,513	6,601,960,545
장기매출채권및기타비유동채권	507,792,237	640,337,010
기타비유동금융자산	25,300,002	52,727,920
합 계	11,683,214,622	24,576,126,072

한편, 연결실체는 중소기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용 위험은 제한적입니다.

2) 유동성위험

연결실체는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족 하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산 과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조 를 대응시키고 있으며 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이상	합계
매입채무및기타유동채무	5,830,679,088	-	-	5,830,679,088
단기차입금(*1)	3,055,089,261	-	-	3,055,089,261
장기매입채무및기타비유동채무	-	110,000,000	-	110,000,000
장기차입금(*1)	41,580,000	2,226,428,932	-	2,268,008,932
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	24,000,000,000	-	-	24,000,000,000
리스부채(*3)	500,092,908	743,427,271	-	1,243,520,179
합 계	33,427,441,257	3,079,856,203	-	36,507,297,460

(*1) 차입금 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

(*2) 전환사채 및 신주인수권부사채의 원금 상환액(이자율 0%)으로, 사채권자가 2022년 8월 4일부터 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.

(*3) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

- 전기말

(단위: 원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이상	합계
매입채무및기타유동채무	3,007,910,286	-	-	3,007,910,286
장기매입채무및기타비유동채무	-	110,000,000	-	110,000,000
장기차입금(*1)	41,580,000	2,268,008,932	-	2,309,588,932
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	24,000,000,000	-	-	24,000,000,000
리스부채(*3)	572,062,908	1,828,118,179	826,500,000	3,226,681,087
합 계	27,621,553,194	4,206,127,111	826,500,000	32,654,180,305

(*1) 장기차입금 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

(*2) 전환사채 및 신주인수권부사채의 원금 상환액(이자율 0%)으로, 사채권자가 2022년 8월 4일부터 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.

(*3) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

3) 이자율위험

보고기간 종료일 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	4,912,611,515	6,654,688,465
금융부채	(1,153,749,043)	(2,858,612,787)
합 계	3,758,862,472	3,796,075,678
변동이자율		
금융자산	1,375,909,998	9,784,756,095
금융부채	(5,200,000,000)	(2,200,000,000)

구 분	당기말	전기말
합 계	(3,824,090,002)	7,584,756,095

금융상품의 이자율 변동위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 금융상품 및 차입금에서 비롯되며, 연결실체는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운영하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안을 수립하여 이자율 변동위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100베이스스포인트 변동할 경우 연결실체의 손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분		당 기		전 기	
		자 본	손 익	자 본	손 익
변동이자율 금융상품	100bp 상승	(29,827,902)	(29,827,902)	59,161,098	59,161,098
	100bp 하락	29,827,902	29,827,902	(59,161,098)	(59,161,098)

4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

보고기간종료일 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	USD	EUR	CNY	USD	EUR	CNY
현금및현금성자산	160,871,852	13	279,771,115	1,809,636,411	58,883	302,559,901
단기금융상품	4,887,311,513	-	-	5,573,360,545	-	-
매출채권	1,325,602,306	-	-	1,298,173,312	-	-
미수금	-	-	529,401	-	-	9,650,288
미수수익	85,785,905	-	-	107,933,170	-	-
매입채무	-	-	(62,114,933)	-	-	-
미지급금	-	-	(47,581,630)	-	-	(35,027,070)
순 노출액	6,459,571,576	13	170,603,953	8,789,103,438	58,883	277,183,119

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
USD	1,185.50	1,088.00
EUR	1,342.34	1,338.24
CNY	186.26	166.96

② 민감도 분석

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 해당 통화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 연결실체의 세후손익과 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	환 율	당 기		전 기	
		자 본	손 익	자 본	손 익
USD	10%상승	503,846,583	503,846,583	685,550,068	685,550,068
	10%하락	(503,846,583)	(503,846,583)	(685,550,068)	(685,550,068)
EUR	10%상승	1	1	4,593	4,593
	10%하락	(1)	(1)	(4,593)	(4,593)
CNY	10%상승	13,307,108	13,307,108	21,620,283	21,620,283
	10%하락	(13,307,108)	(13,307,108)	(21,620,283)	(21,620,283)

(3) 공정가치 측정

1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	1,375,909,998	1,375,909,998	9,784,756,095	9,784,756,095
매출채권및기타유동채권	4,886,900,872	4,886,900,872	7,496,344,502	7,496,344,502
기타금융자산	4,887,311,513	4,887,311,513	6,601,960,545	6,601,960,545

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
장기매출채권및기타비유동채권	507,792,237	507,792,237	640,337,010	640,337,010
기타비유동금융자산	921,761,557	921,761,557	1,337,025,420	1,337,025,420
합 계	12,579,676,177	12,579,676,177	25,860,423,572	25,860,423,572
금융부채				
매입채무및기타유동채무	5,830,679,088	5,830,679,088	3,007,910,286	3,007,910,286
단기차입금	3,000,000,000	3,000,000,000	-	-
유동성당기손익-공정가치측정 금융부채	25,640,594,228	25,640,594,228	29,475,056,000	29,475,056,000
유동성리스부채	485,562,951	485,562,951	465,589,748	465,589,748
장기매입채무및기타비유동채무	110,000,000	110,000,000	110,000,000	110,000,000
장기차입금	2,200,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000
리스부채	668,186,092	668,186,092	2,393,023,039	2,393,023,039
합 계	37,935,022,359	37,935,022,359	37,651,579,073	37,651,579,073

2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기

법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다. 연결실체는 재무보고 목적으로 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대하여 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 이용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 공정가치로 측정된 금융자산 및 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	365,551,555	365,551,555
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	530,910,000	-	-	530,910,000
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	25,640,594,228	25,640,594,228

당기손익-공정가치측정금융부채는 연결실체가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채 및 이에 부여된 전환권 등 내재파생상품입니다(주석17 참조).

연결실체의 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산 내재파생상품	T-F 모형	기초자산의 가격, 변동성 및 할인율 등
당기손익-공정가치측정금융부채	T-F 모형	기초자산의 가격, 변동성 및 할인율 등

나. 파생거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 당기손익-공정가치측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
전환사채(*)	21,357,722,553	24,117,100,000
신주인수권부사채(*)	4,282,871,675	5,357,956,000
합 계	25,640,594,228	29,475,056,000

(*) 연결실체는 2020년 8월 4일 전환사채와 신주인수권부사채를 발행하였으며 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	발행일	만기일	구분	당기말	전기말
제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2020.08.04	2025.08.04	액면금액	20,000,000,000	20,000,000,000
제3회 무기명식 이권부 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채	2020.08.04	2023.02.04	액면금액	4,000,000,000	4,000,000,000
합 계				24,000,000,000	24,000,000,000

(3) 상기 사채의 상환 또는 전환 등과 관련한 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.

- 전환사채(2회)

구 분	내 용
표면이자율	0%
만기보장수익률	0%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)프로스테믹스 기명식 보통주식
전환가액	2,835원 (본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 및 청약일 (청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액으로 하되, 원단위 미만은 절상한다.) 사채 발행 후 매3개월이 경과한 날마다 시가를 바탕으로 전환가액을 조정하는 등 사채 발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가액은 조정될 수 있다.
전환청구기간	2021.08.04 ~ 2025.07.04
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 2년이 경과한 날인 2022년 08월 04일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 연 0% 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기

구 분	내 용
	상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	발행회사는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2021년 08월 04일부터 2년이 경과하는 날인 2022년 08월 04일까지 매 3개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 발행회사가 지정하는 자에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있다.

- 신주인수권부사채(3회)

구 분	내 용
표면이자율	0%
만기보장수익률	0%
행사에 따라 발행할 주식의 종류	(주)프로스테믹스 기명식 보통주식
행사가액	2,835원 (본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일로부터 소급한 1개월 가중산술평균 주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 및 청약일 (청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중 산술평균주가 중 높은 가액으로 하되, 원단위 미만은 절상한다.) 사채 발행 후 매3개월이 경과한 날마다 시가를 바탕으로 전환가액을 조정하는 등 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가액은 조정될 수 있다.
신주인수권행사기간	2021 .08. 04 - 2023. 01. 04
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 2년이 경과한 날인 2022년 08월 04일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 연 0% 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	발행회사는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2021년 08월 04일부터 2년이 경과하는 날인 2022년 08월 04일까지 매 3개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 발행회사가 지정하는 자에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

1. 주요 계약 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

[단위 : 백만원]

거래종류	계약 상대방	계약일자 (잔금일자)	거래대상물	거래목적	거래 금액	대금 지급방법
부동산 취득	(주)리더스코스메틱 (舊 산성엘엔에스)	2015.09.22 (2015.09.30)	경기도 용인시 기흥구 동백중앙로 16번길 16-25 대우프론티어밸리1 701호~704호, 716호~723호	줄기세포 배양 및 응용제품 생산능력 확대	3,701	현금지급
부동산 취득	* 분양권 양도자 (주)그로한어소시에이트 * 분양 시행사 대선건설(주)	2015.10.20 (2016.05.13)	서울시 성동구 왕십리로 58(성수동1가) 외 6필지 서울숲역 지식산업센터 포휴 306호~313호	연구소 통합 및 확장 이전	4,403	현금지급
부동산 취득 (주1)	주식회사 케이컴퍼티	2020.08.03 (2020.08.20)	에이스성수타워1 701호~704호 (서울특별시 성동구 성수동2가 280-15외 1필지)	GMP시설 (세포처리시설) 을 위한 부지 확보.	3,400	현금지급
시설증설 (주2)	(주)에이치피아이앤씨	2021.01.04 (2022.01.31)	충청북도 진천군 덕산읍 산수산단 3로 106번지	진천공장 증축을 통한 생활 건강사업부문 강화	8,164	현금지급
부동산 취득 (주3)	주식회사 텍스마스타	2021.04.01 (2022.05.20)	충청북도 진천군 덕산읍 산수리 1028, 1028-1	생산공장의 원활한 운영	3,400	현금지급

(주1) 당사는 줄기세포 엑소좀 추출, 배양 고도화와 치료제 연구개발 및 임상 등의 파이프 라인 강화를 위해 2020년 8월 20일 GMP시설(세포처리시설)을 위한 부지를 확보하였습니다.

(주2) 당사는 공시제출일 현재 진천공장 증축공사와 관련하여 공사는 완료되었으며, 준공 인허가 관련 업무처리 진행 중 입니다.

(주3) 당사는 2021년 4월 1일 이사회를 통하여 34억 규모의 진천공장 자산양수도 계약을 체결하였습니다

2. 연구 개발 활동

가. 연구개발활동의 개요

당사는 줄기세포로부터 분비되는 성분들이 주변세포 및 조직의 성장, 분화 및 재생에 미치는 영향에 대해 연구개발을 진행하였고, 이를 기반으로 줄기세포 배양액을 원료로 한 다양한 제품을 개발하여 이를 제품화, 사업화 하였습니다.

조직 재생의 효능은 줄기세포로부터 분비되는 주요 성분들인 성장인자, 사이토카인 등의 soluble 단백질에 의한 ‘ paracrine effect’ 와 나노 사이즈의 베지클인 엑소좀 (Exosome) 또는 세포외 소포 (Extracellular vesicle)에 의한 ‘ cell to cell communication’ 의 시너지 효과임을 확인하였고, 당사는 이에 주목하여 ‘ cell free therapy’ 관점에서 연구를 진행하고 있습니다

이를 기반으로 한 고도화된 기술력을 바탕으로 줄기세포, 식물, 동물, 미생물 등 다양한 소재의 엑소좀을 기반으로 한 화장품, 의약품, 식품 등의 제품화 및 사업화를 진행 중에 있으며, 유산균 엑소좀을 이용한 염증성 장질환 치료제와 개별인정형 원료 개발을 통한 건강기능식품 사업, 줄기세포 엑소좀 및 엑소좀 유래 물질을 이용한 탈모, 난치성 질환, 폐암 및 흑색종 치료제를 개발 중에 있습니다.

나. 연구개발 담당조직

(1) 연구개발 조직 개요

당사는 줄기세포 배양액을 기반으로 한 고도화된 기술력을 바탕으로 줄기세포, 식물 및 미생물 (유산균) 등 다양한 소재의 엑소좀 연구를 통해 제품화 및 사업화 가능성을 확인하고 있습니다. 엑소좀 R&D 부문을 중심으로 기업부설연구소와 엑소좀 GMP로

구성되어 있으며, 기업부설 연구소는 다양한 소재의 엑소좀 및 엑소좀 유래 물질을 이용한 치료제 연구개발을 진행하며, 엑소좀 GMP는 엑소좀을 이용한 상용화, 첨단 재생의료법 기반 임상연구를 위한 치료제 생산을 진행예정입니다. 또한 대학, 기업, 의료기관등 외부 기관과의 유기적인 공동 연구를 위한 네트워크도 확장해 나가고 있습니다.

<연구개발 조직 구성>

연구소		주요 업무
엑소좀 R&D	기업부설연구소	줄기세포 엑소좀, 유산균 엑소좀 치료제, 흑색종, 폐암 항암제 개발
	엑소좀 GMP	줄기세포 엑소좀 치료제 생산

<조직도>



연구소_조직도

(2) 연구개발 인력현황

공시서류 작성기준일 현재 당사는 박사급 3명, 석사급 6명 등 총 15명의 연구인력을 보유하고 있으며, 그 현황은 다음과 같습니다.

<연구개발 인력 현황>

구 분		인 원			
		박사	석사	기타	합계
엑소좀	기업부설 연구소	3	6	1	10

구 분		인 원			
		박사	석사	기타	합계
R&D	엑소좀 GMP	-	-	5	5
합 계		3	6	6	15

(3) 핵심 연구인력

당사의 핵심 연구인력은 최은욱 공동대표이사(CTO, 최고기술책임자)입니다.

<핵심 연구인력 현황>

직 위	성 명	담당업무	주요경력	주요 연구실적
공동 대표이사	최은욱	연구총괄	(주)뉴팩스 연구소 부소장('01 ~ '10) (주)산성엘엔에스 연구소장('11 ~ '13) (주)프로스테믹스 연구소장('13 ~ 현재)	· 생세포 이미징을 이용한 단백질 상호작용 분석 플랫폼의 개발과 응용 · 바이오셀룰로오스 소재 활용기술 개발 · 엑소좀 개발 토대 마련 · 마이크로바이옴 유래 엑소좀 치료제 개발 · 줄기세포 엑소좀 유래 기능성 RNA 소재 발굴

다. 연구개발비용

당사의 최근 연구개발 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		2021년	2020년	2019년
연구개발비용 총계		1,214,979	1,157,784	1,701,025
(정부보조금)		-	(76,959)	(166,456)
연구개발비용 계		1,214,979	1,080,825	1,534,569
비용처리	경상연구개발비(비용)	1,214,979	958,097	1,449,371
	개발비(무형자산)	-	199,686	251,654
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비합계/당기매출액*100]		3.74%	5.59%	23.90%

라. 연구개발실적

당사의 주요 연구개발 실적은 아래와 같습니다.

<연구개발 진행/완료 총괄표>

	품목명		연구시작	현재 진행단계	
--	-----	--	------	---------	--

구 분		또는 개발코드	적응증	연도	단계(국가)	승인일	비 고
바이오 신약	유산균 유래 세포외 소포체	PSI-401	염증성 장질환	2018	비임상(한국)	-	-
		PSI-101	염증성 피부질환	2020	비임상(한국)	-	-
	줄기세포 엑소좀	PSI-502	탈모	2019	비임상(한국)	-	-
화학 합성 신약	마이크로RNA	PSI-502	흑색종	2017	비임상(한국)	-	-
		PSI-503-x28	폐암			-	-
		PSI-65X	탈모	2018	후보물질 탐색	-	-

1. 구 분	바이오 신약
2. 적응증	염증성 장질환 (크론병, 궤양성 대장염, 과민성대장증후군 등)
3. 작용기전	항염 및 장 투과성이 완화된 기작을 통해 설사, 혈변, 복통, 장조직 회복등의 효과를 가짐
4. 제품의특성	- 유산균 유래 엑소좀을 이용한 천연 유래 신약으로, 스테로이드제 또는 면역치료제의 부작용을 극복이 가능함. 염증 억제 및 손상된 장벽 강화 기능이 탁월한 경구형 치료제로 개발중에 있음.
5. 진행경과	- 비임상 안전성 및 유효성 자료 확보 중, 양산공정개발 중
6. 향후계획	- 비임상시험 완료 후 한국 MFDS, 미국 FDA에 IND 신청 예정
7. 경쟁제품	- 염증성장질환 진단 후 처방되는 스테로이드 제제 (5-ASA, Prednisolone 등), 면역치료제 (Humira 등)
8. 관련논문등	- 논문 2건 - Therapeutic effects of kefir grain Lactobacillus-derived extracellular vesicles in mice with 2,4,6-trinitrobenzene sulfonic acid-induced inflammatory bowel disease. Journal of Dairy Science (2018) - Extracellular Vesicles Derived from Kefir Grain Lactobacillus Ameliorate Intestinal Inflammation via Regulation of Proinflammatory Pathway and Tight Junction Integrity. Biomedicines (2020) - 국내등록 3건: 출원번호 10-2017-0177443, 10-2018-0145374, 10-2020-0025168 - 미국 등록 1건: 16/420,792 - 국내출원 5건: 출원번호 10-2016-0158710, 10-2020-0060875, 10-2020-0147673, 10-2021-0018878, 10-2021-0018872 - 해외 출원 1건: PCT/KR2019/016141
9. 시장규모	- 세계 염증성 장질환 의약 관련 시장: USD 22.4 billion by 2026, exhibiting a CAGR of 4.4% from 2018 to 2026 (Grand View Research, Inc.)
10. 기타사항	- 해당 소재 활용을 통한 기능성원료 인체적용시험 진행 완료. 2021년 하반기

	건강기능식품 개별인정형 원료 신청 예정
--	-----------------------

(나) 품목 : PSI-401

1. 구 분	바이오 신약
2. 적응증	염증성 피부질환 (주사)
3. 작용기전	항염, 항산화 효능을 바탕으로 진피 염증 또는 염증세포 억제, 피부장벽 강화
4. 제품의특성	유산균 유래 엑소좀을 이용한 천연 유래 신약으로, 기존 국소치료제와 경구치료제의 부작용 극복이 가능함. 피부 염증 억제 및 피부 장벽 강화 기능이 탁월한 국소, 경구 치료제로 개발중에 있음
5. 진행경과	비임상 안전성 및 유효성 자료 확보 중
6. 향후계획	비임상 완료 후 연구자 임상 예정, 기전연구
7. 경쟁제품	- 국소 치료제: 메트로니다졸 젤, 타크로리무스 등 - 경구치료제: 테트라사이클린, 독시사이클린 계열 항생제
8. 관련 논문 등	특허 - 국내출원 1건: 출원번호 10-2021-0018872
9. 시장규모	세계 주사 치료제 시장: USD 1680 million by 2024, CAGR of 3.3% 2019-2024 (Global Info Research).
10. 기타사항	-

(다) 품목 : PSI-101, PSI-65X

1. 구 분	바이오 신약 (PSI-101), 화학합성 신약 (PSI-65X)
2. 적응증	탈모
3. 작용기전	모발세포(모유두세포) 재생 촉진, 모발성장인자 증가, 모발 성장 관련 신호전달체계 활성화 (Wnt signaling)
4. 제품의특성	인체지방줄기세포 유래 엑소좀 및 엑소좀 마이크로 RNA를 이용한 탈모 치료제
5. 진행경과	비임상 안전성 및 유효성 자료 확보 중
6. 향후계획	비임상 완료, 양산공정 개발, 기전연구
7. 경쟁제품	FDA 승인 탈모치료제: 피나스테라이드, 미녹시딜
8. 관련 논문 등	특허 - 국내출원 2건: 출원번호 10-2020-0119988, 10-2018-0143259 - 국내 등록 1건: 출원번호 10-2018-0148282 논문 - Exosomes from Human Adipose-Derived Stem Cells Promote Proliferation and Migration of Skin Fibroblasts. Experimental Dermatology (2018)
9. 시장규모	- 탈모 치료제 글로벌 시장의 규모는 30억 달러로 추정 - 세계 엑소좀시장: 2030년까지 약 2조 6000억원, 2020-2026년 연평균 성장률(CAGR) 20 % (Grand View Research, Market Insights Report)
10. 기타사항	GMP 시설 구축

(라) 품목 : PSI-502, PSI-503-x28

1. 구분	화학합성 신약
2. 적응증	1. PSI-502 : 흑색종(melanoma) 2. PSI-503-x28 : 비소세포폐암(non-small cell lung cancer)
3. 작용기전	암 줄기세포(CSC: cancer stem cell)의 줄기세포능(stemness) 억제
4. 제품의특성	- miRNA 기반 체외 유전자 치료제로서 단일 인자에 대한 차단이 아닌 흑색종과 관련된 다양한 발암 유전 인자들을 다각적으로 조절함. - 암 줄기세포만 특이적으로 억제함. - 유전자 수준에서 흑색종을 근본적으로 치료할 수 있는 신개념의 치료제임.
5. 진행경과	선도 물질 제제 개발 및 비임상 유효성 시험 진행중
6. 향후계획	비임상 유효성 자료 확보 및 기전 연구
7. 경쟁제품	1. PSI-502 : Plexxikon과 Genentech의 Verruafenib 등 2. PSI-503-x28 : Zykadia의 Ceritinib 등
8. 관련논문등	- Cancer-derived exosomes as a delivery platform of CRISPR/Cas9 confer cancer cell tropism-dependent targeting. ELSEVIER (2017) - Stemness-attenuating miR-503-3p as a paracrine factor regulates cancer stem cell growth. Stem Cell International (2018)
9. 시장규모	1. 흑색종 : 2016년 기준 흑색종 치료제의 시장규모는 42억 달러로 추산됨 2. 비소세포폐암 : 2016년 기준 비소세포폐암 치료제의 시장규모는 62억 달러로 추산됨
10. 기타사항	-

(2) 연구개발 완료실적

- 보고서 기준일 현재 해당사항 없습니다.

(3) 정부출연과제 수행 및 기타 연구 실적

(가) 정부과제 수행 실적

참여 형태	사업명 (시행부처)	과 제 명	사 업 기 간	진행 결과
참여	지재권 연계 연구개발 전략지원 (한국특허전략개발원)	마이크로바이옴 유래 엑소좀 기반 염증성 장질환 신약 개발의 기술 가치 제고 및 제품화 전략	2021.03.31 ~ 2021.09.15	완료
참여	지재권 연계 연구개발 전략지원 (한국특허전략개발원)	유산균 엑소좀 기반 염증성장질환 신약의 지재권 및 허가 전략 확보	2020.04.13 ~ 2020.09.28	완료
위탁	첨단의료기술개발 (보건복지부)	면역조절 기능강화 유도만능줄기세포 분화 중간엽줄기세포 유래 소포체 실용화 기술 개발	2018.10.01 ~ 2020.11.29	완료
주관	2단계 중소기업 네트워크형 사업 (중소벤처기업부)	유산균 유래 나노베지클을 포함하는 배양액을 활용한 장건강 기능성 식품 소재 개발	2018.11.30 ~ 2021.02.28	완료
주관	이공학개인가초연구(교육부) (연구재단)	포스포디에스테레이스 조절을 통한 모낭형성 및 모발성장 조절기전 연구	2018.10.01 ~ 2019.10.31	완료

참여 형태	사업명 (시행부처)	과 제 명	사 업 기 간	진행 결과
주관	기술혁신개발사업 (중소벤처기업부)	프로바이오틱스 기반 고령친화형 식품신소재 개발	2017.06.19 ~ 2019.06.18	완료
주관	구매조건부신제품개발사업(해외수요처) (중소벤처기업부)	이온발생 기술을 이용한 탈모방지용 스프레이 개발	2017.06.01 ~ 2019.05.31	완료
주관	1단계 중소기업 네트워크형 사업 (중소벤처기업부)	유산균 유래 나노베지클을 활용한 장건강 기능성 식품 소재 개발	2018.05.01 ~ 2018.10.31	완료
주관	이공학개인가조연구(미래부) (연구재단)	하이브리드형 대기압 바이오-플라즈마를 적용한 경피 흡수 개선 연구 및 장치 개발	2016.06.01 ~ 2018.05.01	완료
주관	기술혁신개발사업 (중소벤처기업부)	천연물 유래의 미세소낭을 활용한 발모 촉진 화장품 소재 개발	2015.09.17 ~ 2017.09.16	완료
주관	고부가가치식품기술개발사업 (농림수산식품기술기획평가원)	복합 발효유 유래 미세소포체를 이용한 과민성대장증후군 개선 식품바이오 신소재 개발	2015.10.23 ~ 2016.10.22	완료
주관	융복합기술개발사업 (중소벤처기업부)	아토피 피부염 치료를 위한 저온 플라즈마 모듈 개발	2014.06.17 ~ 2016.06.16	완료
주관	부품소재산업경쟁력향상 (지식경제부)	지방줄기세포 유래 단백질을 이용한 단백질 화장품 원료개발	2008.06.01 ~ 2011.05.31	완료
주관	기술혁신개발사업 (중소벤처기업부)	펩타이드 화장품 효능 향상을 위한 포토테라피 디바이스 개발	2007.07.01 ~ 2008.06.30	완료

(나) 기타 연구 실적

- 지방 줄기세포 유래 단백질 복합체를 이용한 화장품 원료 실용화

기술 특허	* 중간엽 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법 * 지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법
주요 연구 결과	지방 줄기세포의 배양 과정 특정 조건에 의해 생성 증대되어 배양액으로 분비된 단백질들의 복합체인 AAPE의 화장품 원료로서의 주요 기능성 지표들을 확인한 결과는 다음과 같습니다. ● 피부 재생 (주름 개선) 효과 광 노화나 주름등에 적용하였을 시 세포 외 기질(extracellular matrix)의 콜라겐 합성량을 높여주고, 섬유아세포, 각질세포의 증식력을 높여주며, 손상된 세포들을 복구 시켜주는 효과를 나타냅니다. AAPE 처리 전에는 육안으로도 확인이 되는 눈가 주름이 AAPE 처리 후 약 4주 뒤에 감소되는 것을 육안 및 3차원 영상 분석으로 확인할 수 있습니다. ● 미백 효과 AAPE는 기미, 주근깨 등의 원인이 되는 멜라닌 생성에 관여하는 효소인 타이로시나아제의 활성을 저해하여 멜라닌 생성량을 감소시키므로, 멜라닌을 만들어내는 세포에서의 멜라닌 콘텐츠를 낮춰주는 것을 확인하였습니다. 이는 인체 시험에서도 AAPE 처리 후에 색소 침착이 감소되는 것을 확인할 수 있습니다. ● 함몰, 여드름 흔적 등에 대한 효과 AAPE는 피부 세포 복원력을 높여줌으로서 함몰, 기미, 잡티, 여드름

	흔적 등의 피부 트러블을 완화시켜 주며, 인체 시험을 통해 피부 처짐을 완화시키고 피부 탄력을 증가시키는 것이 확인되었습니다.
--	--

- 지방 줄기세포 유래 단백질 복합체를 이용한 피부과용 제제 개발

기술 특허	* 중간엽 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법 * 지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법
주요 연구 결과	AAPE에는 다수의 성장 인자들이 포함되어 있고 그 중 HGF, VEGF, bFGF, PDGF, KGF 등은 발모에 중요한 역할을 담당하고 있으며, 특히 VEGF는 혈관 재생 능력이 뛰어나 탈모에 원인이 되는 영양 공급 차단 메커니즘을 해결할 수 있습니다. AAPE는 인체 유래 모유두 세포의 증식과 두피의 각질 세포의 증식을 증가시키는 것을 세포 시험을 통해 확인하였고, 동물 시험 모델을 통해 피부에 도포를 하는 방법과 주사기로 주입하는 방법 모두 발모 촉진 효과가 있음을 확인하였으며, 이 효과는 미녹시딜과 동등하거나 그 이상인 것으로 확인되었습니다. 또한, 인체에 대해 AAPE의 발모 효과를 국내 및 일본에서 확인한 결과, 4~5회 처리 시부터 발모 효과가 현저히 나타남이 확인되었습니다.

- 줄기세포 함량이 증대된 지방줄기세포 분획 기술 개발

기술 특허	줄기세포 함량 증대된 분획 기술에 관한 특허 출원완료 출원번호 (10-2015-0087445)
주요 연구 결과	자가 지방조직 유래 줄기 세포 분획인 ASF는 다양한 종류의 세포들로 구성되어 있습니다. 즉, 지방 줄기세포, 조혈모세포, 전구세포, 내피세포, 섬유아세포, 림프구, 단핵구, 대식세포, 혈관 주위세포 등으로 이루어져 있고 10~50 um 크기의 원형과 라드형이 혼합된 세포로 이루어져 있으며, heterogenous 세포의 특징을 인식하는 세포표면항체를 붙여 유세포 분석기로 확인하는 방법을 통하여 높은 비율의 줄기세포와 전구세포가 함유되어 있음을 확인할 수 있었습니다.

- 저온 플라즈마 부품의 피부,미용 용도 발굴

연구 과제	저온 플라즈마 부품의 피부,미용 용도 발굴
	저온 플라즈마 상용화 기술 및 피부, 미용 용도에 관한 특허 출

기술 특허	원완료 출원번호(10-2014-0150540)
주요 연구 결과	플라즈마는 기체상태에 에너지를 가해서 생성되는 이온화된 기체로서, 제4의 상태로 불리는 물질입니다. 기존에 산업적으로 사용되는 플라즈마의 경우는 높은 열에너지 상태로서 인체에 적용 하는데 한계가 있었습니다. 인체에 적용할 수 있는 수준의 저온 플라즈마 기술을 개발하고 적용하여 의료기기로의 제품개발을 위한 연구를 진행 하고 있습니다. 저온 플라즈마를 적용하여 다양한 피부 특화된 용도를 찾고 이의 안전성 및 유효성 결과들을 확보하여 이미용 또는 치료용도의 의료기기 개발을 진행 중에 있습니다.

- 줄기세포유래 베지클의 조절기술 및 화장품원료 적용기술 개발

기술 특허	동식물의 줄기세포 유래 베지클 조절, 분리 방법 및 피부 개선 및 탈모 방지 용도에 관한 특허 출원 완료 (출원번호 10-2015-0113807, 10-2015-0113808, 10-2015-0144819, 10-2015-0136900, 10-2015-0136901)
주요 연구 결과	세포는 주변 세포들과의 상호 정보전달 및 영향을 주기 위하여 나노 사이즈의 베지클을 분비합니다. 최근 학계에서도 다양한 나노사이즈 베지클에 특징 및 기능에 관한 연구가 이루어지고 있으며 각광 받고 있습니다. 하지만 산업계에서의 적용은 아직 미비합니다. 자사에서 줄기세포 유래의 베지클을 용도에 맞게 조절할 뿐 아니라, 피부개선 및 탈모예방에 활용 될 수 있도록 다양한 동식물 소재의 베지클을 탐색하여 화장품 원료 적용 기술 개발을 진행 중에 있습니다.

- 세포활성 외부 자극을 이용한 융복합 의료기기 적용 기술 개발

기술 특허	세포자극 및 활성을 유도하는 외부 자극들의 조합을 통한 모발재생 의료기기 적용 가능 기술의 특허 출원 완료 (출원번호 10-2016-0143693, 10-2016-0143694)
주요 연구 결과	다양한 외부 전기물리적인 자극들은 세포들이 존재하는 세포미세환경을 변화시켜 세포의 활성화를 유도 합니다. 외부자극의 조합을 통해 세포 및 동물 수준에서의 안전성 및 발모 관련 유효성을 확인하였으며, 이를 적용하여 인체에서 구현할 수 있는 핵심장치구성을 확보 하였습니다. 이결과들을 기반으로 특허 출원을

	완료 하였으며, 제품화를 위한 개발이 진행 중에 있습니다.
--	----------------------------------

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 보유현황

당사는 영위하는 사업과 관련하여 보고서 작성기준일 현재 국내등록특허 43건, 해외 등록특허 6건, 국내 특허출원 12건, 해외 출원 17건을 보유하고 있으며, 이 중 주요 특허권의 상세내용은 다음을 참고하시기 바랍니다.

(1) 국내특허 등

	특허명	출원/등록번호	일자	상대	법적근거	인력	비고
1	줄기세포 배양액을 이용한 암세포 성장 저해 방법	10-0874613	2008.12.11	등록	특허법	발명자 2인	-
2	지방 줄기세포의 조직 재생 능력을 최적화한 조건 배지를 함유한 조직 재생용 주사제 첨가제	10-0883565	2009.02.06	등록	특허법	발명자 2인	-
3	세포 전달 시스템용 다공성 히아루론산 스펀지의 제조방법	10-0891373	2009.03.25	등록	특허법	발명자 7인	한국/미국
4	중간엽 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	10-089329	2009.05.19	등록	특허법	발명자 2인	-
5	아토피성 피부염의 예방 또는 치료용 조성물	10-0925341	2009.10.30	등록	특허법	발명자 3인	-
6	지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	10-0955212	2010.04.21	등록	특허법	발명자 3인	한국/미국/중국/유럽
7	친수성 분리막을 이용하여 아데노바이러스 DNA-말단 단백질 복합체를 분리하는 방법	10-1416600	2014.07.02	등록	특허법	발명자 3인	-
8	성체 줄기세포의 배양을 또는 그의 분획물을 포함하는 암예방 또는 치료용 약학 조성물	10-1454840	2014.10.20	등록	특허법	발명자 3인	-
9	상처 치료 또는 상처 치료 촉진용 약학 조성물	10-1592864	2016.02.02	등록	특허법	발명자 2인	-
10	고출력 프락셔널 레이저 및 고압의 온도를 높은 식염수 분사방식을 이용한 발모 촉진 방법 및 장치	10-1620840	2016.05.09	등록	특허법	발명자 2인	-
11	나노구조체 및 이의 제조방법	10-1631110	2016.06.10	등록	특허법	발명자 4인	-
12	면역 억제 및 항염증성 조성물	10-1686064	2016.12.07	등록	특허법	발명자 4인	-
13	골질환 또는 연골질환의 예방 또는 치료용 약학 조성물	10-1695140	2017.01.05	등록	특허법	발명자 5인	-
14	양모 효과를 가지는 인간 지방유래 줄기세포의 조건 배지 및 이의 용도	10-1749218	2017.06.14	등록	특허법	발명자 3인	PCT
15	피부 미용기 및 이의 용도	10-1752286	2017.06.23	등록	특허법	발명자 9인	광운대 공동
16	줄기세포의 분화 촉진 및 세포의 증식 촉진용 조성물과 그 제조방법	10-1753630	2017.06.28	등록	특허법	발명자 4인	-
17	지방 조직으로부터 지방유래 줄기세포와 엑소좀을 분리하는 방법	10-1762833	2017.07.24	등록	특허법	발명자 5인	-
18	가스 공급형 비열 플라즈마 피부염 치료기 및 이의 용도	10-1773846	2017.08.28	등록	특허법	발명자 7인	광운대 공동
19	가스 공급형 비열 플라즈마 피부 미용기 및 이의 용도	10-1773847	2017.08.28	등록	특허법	발명자 7인	광운대 공동
20	관절염의 예방 또는 치료용 약학적 조성물	10-1784673	2017.09.28	등록	특허법	발명자 5인	-
21	성체 줄기세포와 분화된 세포의 혼합 배양액 및 이의 용도	10-1793899-00 -00	2017-10-31	등록	특허법	발명자 4인	-
22	피부재생 또는 주름개선 효과를 가지는 인간 지방유래 줄기세포의 배양 농축액 및 이의 용도	10-1806115	2017.12.01	등록	특허법	발명자 2인	PCT
23	가스 공급형 비열 플라즈마 경피 흡수 촉진기 및 이의 용도	10-1817076	2018.01.04	등록	특허법	발명자 2인	광운대 공동
24	저온 화상 모델의 제조 장치	10-1870611	2018.06.19	등록	특허법	발명자 4인	-
25	녹용 줄기세포 배양액을 포함하는 피부 재생용 가능성 조성물	10-1885501	2018.07.31	등록	특허법	발명자 4인	-
26	녹용 줄기세포 배양액을 포함하는 탈모 치료용 가능성 조성물	10-1894229	2018.08.28	등록	특허법	발명자 4인	-

27	탈모의 예방 또는 치료용 조성물	10-1897451	2018.09.05	등록	특허법	발명자 7인	-
28	플라즈마 발생 장치	10-1915267	2018.10.30	등록	특허법	발명자 4인	-
29	골다공증의 예방 또는 치료용 약학 조성물	10-1947983	2019.02.08	등록	특허법	발명자 5인	-
30	플라즈마를 이용한 마스크팩용 바이오겔물로오스의 살균방법	10-1961619	2019.03.19	등록	특허법	발명자 6인	리더스코스메틱 공동
31	발모 촉진장치	10-2002825	2019.07.17	등록	특허법	발명자 5인	-
32	생체 피부용 플라즈마 발생기	10-2026076	2019.09.23	등록	특허법	발명자 3인	-
33	케피어 그레인 유래 미세소포체의 용도	10-2089938	2020.03.11	등록	특허법	발명자 3인	-
34	암의 예방 또는 치료용 약학적 조성물	10-2110103	2020.05.07	등록	특허법	발명자 4인	-
35	이중 가닥의 올리고뉴클레오타이드 및 그 제조 방법	10-2138495	2020.07.22	등록	특허법	발명자 4인	인터셀라 공동
36	올리고뉴클레오타이드 및 이를 포함하는 암의 예방 또는 치료용 약학적 조성물	10-2145176	2020.08.11	등록	특허법	발명자 3인	인터셀라 공동
37	miRNA를 포함하는 상처 치료 또는 피부 개선용 조성물	10-2189991	2020.12.07	등록	특허법	발명자 5인	-
38	miRNA를 포함하는 탈모 방지 또는 발모 촉진용 조성물	10-2189987	2020.12.07	등록	특허법	발명자 5인	-
39	식물 유래 세포 외 소포체를 포함하는 조성물	10-2207364	2021.01.20	등록	특허법	발명자 4인	-
40	엑소좀 및 이의 다양한 용도	10-2233530	2021.03.24	등록	특허법	발명자 2인	-
41	케피어 그레인 유래 미세소포체의 용도	10-2247772	2021.04.28	등록	특허법	발명자 4인	-
42	줄기세포 유래 엑소좀을 포함하는 상처 치료, 피부 개선 및 탈모 방지 또는 치료용 조성물 및 그 제조방법(탈모)	10-2311832	2021.10.06	등록	특허법	발명자 5인	-
43	줄기세포 유래 엑소좀을 포함하는 상처 치료, 피부 개선 및 탈모 방지 또는 치료용 조성물 및 그 제조방법(피부)	10-2311835	2021.10.06	등록	특허법	발명자 5인	-

(2) 해외특허

	특허명	출원/등록번호	일자	상태	법적근거	인력	비고
1	지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	9,109,045	2015.08.18	등록	특허법	발명자 2인	미국
2	지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	ZL200680051716.8	2013.01.23	등록	특허법	발명자 2인	중국
3	지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	1974022	2015.12.23	등록	특허법	발명자 2인	프랑스
4	지방유래 줄기세포를 이용한 성장인자의 대량 생산방법	1974022	2015.12.23	등록	특허법	발명자 2인	영국
5	Method for ameliorating or treating a bowel disease (장 질환의 개선 및 치료 방법)	16/420,792	2020.03.23	등록	특허법	발명자 5인	미국
6	식물 착즙물 유래 세포 외 소포체를 포함하는 피부 개선 및 탈모 방지용 조성물	6939836	2021.09.13	등록	특허법	발명자 7인	일본

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

(단위 : 원)

구분	제 8(당)기	제 7(전)기	제 6(전전)기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[유동자산]	15,361,052,896	29,410,853,909	15,214,194,662
현금및현금성자산	1,375,909,998	9,784,756,095	6,062,764,061
매출채권 및 기타유동채권	5,339,161,534	8,240,740,721	1,511,660,729
재고자산	3,750,804,641	4,783,334,768	653,267,690
기타유동금융자산	4,887,311,513	6,601,960,545	6,940,916,212
당기법인세자산	7,865,210	61,780	45,585,970
[비유동자산]	37,801,199,278	30,764,349,814	16,624,875,728
장기매출채권 및 기타비유동채권	507,792,237	640,337,010	550,373,609
기타비유동금융자산	921,761,557	1,337,025,420	1,379,681,875
관계기업투자주식	6,437,384	5,947,328	26,553,433
유형자산	29,802,361,003	18,399,953,467	12,500,273,324
투자부동산	1,332,320,000	-	-
사용권자산	1,149,108,091	2,915,294,938	1,698,564,296
영업권	1,657,418,915	4,483,945,489	-
영업권외무형자산	2,424,000,091	2,842,777,356	469,429,191
이연법인세자산	-	139,068,806	-
자산총계	53,162,252,174	60,175,203,723	31,839,070,390
[유동부채]	35,333,578,103	33,720,829,465	1,588,538,006
[비유동부채]	3,899,677,538	4,980,990,596	1,896,788,428
부채총계	39,233,255,641	38,701,820,061	3,485,326,434
[납입자본]	13,856,854,341	13,856,854,341	13,599,408,941
[기타자본구성요소]	(2,847,035,041)	(2,652,238,862)	(2,556,282,206)
[이익잉여금]	2,919,177,233	10,268,768,183	17,310,617,221
자본총계	13,928,996,533	21,473,383,662	28,353,743,956
구분	제 8(당)기	제 7(전)기	제 6(전전)기
	2021.1.1~2021.12.31	2020.1.1~2020.12.31	2019.1.1~2019.12.31
매출액	32,529,392,561	20,727,211,881	7,127,477,216
영업이익(손실)	(5,830,363,725)	(1,231,514,675)	(2,274,174,027)
당기순이익(순손실)	(7,241,760,679)	(7,265,068,430)	(3,183,337,430)
기본주당이익(손실) (원)	(161)	(162)	(71)
희석주당이익(손실) (원)	(196)	162	(71)
연결에 포함된 회사 수	3	3	2

※ 상기 요약 연결재무정보는 한국 채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

나. 별도 요약재무정보

(단위 : 원)

구분	제 8(당)기	제 7(전)기	제 6(전전)기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[유동자산]	14,578,339,089	28,087,256,616	14,729,430,775
현금및현금성자산	721,194,198	8,385,799,516	5,553,643,943
매출채권 및 기타유동채권	5,349,862,402	8,503,423,313	1,552,140,506
재고자산	3,612,141,846	4,621,073,242	637,144,144
기타유동금융자산	4,887,311,513	6,576,960,545	6,940,916,212
당기법인세자산	7,829,130	-	45,585,970
[비유동자산]	37,194,076,217	31,968,758,848	17,251,330,646
장기매출채권 및 기타비유동채권	507,492,237	1,534,999,955	550,373,609
기타비유동금융자산	921,761,557	1,337,025,420	1,379,681,875
종속기업 및 관계기업투자주식	877,510,810	3,815,568,377	999,782,366
유형자산	28,356,748,596	16,121,676,977	12,153,499,309
투자부동산	2,219,413,803	-	-
사용권자산	235,542,208	1,697,207,094	1,698,564,296
영업권	1,657,418,915	4,483,945,489	-
영업권외무형자산	2,418,188,091	2,839,266,730	469,429,191
이연법인세자산	-	139,068,806	-
자산총계	51,772,415,306	60,056,015,464	31,980,761,421
[유동부채]	35,139,627,745	33,579,522,080	1,524,600,147
[비유동부채]	3,744,445,851	4,839,832,723	1,896,788,428
부채총계	38,884,073,596	38,419,354,803	3,421,388,575
[납입자본]	13,856,854,341	13,856,854,341	13,599,408,941
[기타자본구성요소]	(3,129,092,717)	(2,865,166,872)	(2,760,857,427)
[이익잉여금]	2,160,580,086	10,644,973,192	17,720,821,332
자본총계	12,888,341,710	21,636,660,661	28,559,372,846
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구분	제 8(당)기	제 7(전)기	제 6(전전)기
	2021.1.1~2021.12.31	2020.1.1~2020.12.31	2019.1.1~2019.12.31
매출액	31,509,433,830	16,367,448,372	6,827,727,438
영업이익(손실)	(4,913,723,922)	407,327,053	(2,006,315,921)
당기순이익(순손실)	(8,337,848,413)	(8,021,934,079)	(2,911,724,751)
기본주당이익(손실) (원)	(186)	(179)	(65)
희석주당이익(손실) (원)	(217)	(179)	(65)

※ 상기 요약 재무정보는 한국 채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 8 기	2021.12.31 현재
제 7 기	2020.12.31 현재
제 6 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
자산			
유동자산	15,361,052,896	29,410,853,909	15,214,194,662
현금및현금성자산	1,375,909,998	9,784,756,095	6,062,764,061
매출채권 및 기타유동채권	5,339,161,534	8,240,740,721	1,511,660,729
재고자산	3,750,804,641	4,783,334,768	653,267,690
기타유동금융자산	4,887,311,513	6,601,960,545	6,940,916,212
당기법인세자산	7,865,210	61,780	45,585,970
비유동자산	37,801,199,278	30,764,349,814	16,624,875,728
장기매출채권 및 기타비유동채권	507,792,237	640,337,010	550,373,609
기타비유동금융자산	921,761,557	1,337,025,420	1,379,681,875
관계기업에 대한 투자자산	6,437,384	5,947,328	26,553,433
유형자산	29,802,361,003	18,399,953,467	12,500,273,324
사용권자산	1,149,108,091	2,915,294,938	1,698,564,296
투자부동산	1,332,320,000	0	0
영업권	1,657,418,915	4,483,945,489	0
영업권 이외의 무형자산	2,424,000,091	2,842,777,356	469,429,191
이연법인세자산	0	139,068,806	0
자산총계	53,162,252,174	60,175,203,723	31,839,070,390
부채			
유동부채	35,333,578,103	33,720,829,465	1,588,538,006
매입채무 및 기타유동채무	6,207,420,924	3,256,182,711	1,302,369,448
단기차입금	3,000,000,000	0	0
유동리스부채	485,562,951	465,589,748	286,168,558
유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융부채	25,640,594,228	29,475,056,000	0
유동보증충당부채	0	220,043,715	0
당기법인세부채	0	303,957,291	0
비유동부채	3,899,677,538	4,980,990,596	1,896,788,428
장기매입채무 및 기타비유동채무	110,000,000	110,000,000	110,000,000
장기차입금	2,200,000,000	2,200,000,000	0

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
퇴직급여채무	599,101,249	160,154,009	391,024,874
장기종업원급여부채	53,703,481	61,909,364	51,331,559
복구충당부채	59,022,356	55,904,184	52,950,745
비유동리스부채	668,186,092	2,393,023,039	1,291,481,250
이연법인세부채	209,664,360		0
부채총계	39,233,255,641	38,701,820,061	3,485,326,434
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	13,928,996,533	21,473,383,662	28,353,743,956
자본금	4,575,694,800	4,575,694,800	4,567,650,000
주식발행초과금	9,281,159,541	9,281,159,541	9,031,758,941
기타자본구성요소	(2,847,035,041)	(2,652,238,862)	(2,556,282,206)
이익잉여금(결손금)	2,919,177,233	10,268,768,183	17,310,617,221
자본총계	13,928,996,533	21,473,383,662	28,353,743,956
자본과부채총계	53,162,252,174	60,175,203,723	31,839,070,390

연결 포괄손익계산서

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 6 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
매출액	32,529,392,561	20,727,211,881	7,127,477,216
제품매출	31,267,743,034	16,881,982,850	7,035,906,461
상품매출	743,899,641	3,778,807,142	50,243,479
기타매출	517,749,886	66,421,889	41,327,276
매출원가	27,235,656,244	14,230,774,321	2,548,250,835
제품매출원가	27,023,915,116	11,279,969,267	2,513,940,139
상품매출원가	211,741,128	2,950,805,054	34,310,696
매출총이익	5,293,736,317	6,496,437,560	4,579,226,381
판매비와관리비	11,124,100,042	7,727,952,235	6,853,400,408
영업이익(손실)	(5,830,363,725)	(1,231,514,675)	(2,274,174,027)
기타이익	707,601,256	232,739,164	318,306,075
기타손실	5,206,032,577	906,063,873	511,208,127
금융수익	3,901,420,597	138,957,905	279,834,458
금융원가	522,988,672	6,207,614,501	248,480,954
관계기업의 당기순손익에 대한 지분	490,056	(20,606,105)	(79,685,091)
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,949,873,065)	(7,994,102,085)	(2,515,407,666)
법인세비용	291,887,614	(729,033,655)	667,929,764

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
당기순이익(손실)	(7,241,760,679)	(7,265,068,430)	(3,183,337,430)
기타포괄손익	(77,281,864)	(7,704,519)	(578,782,702)
당기순이익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(146,411,530)	(16,057,308)	(598,447,371)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(20,884,500)	(239,276,700)	(638,469,000)
확정급여제도의 재측정손익	(107,830,271)	223,219,392	40,021,629
당기손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)	(17,696,759)	0	0
당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	69,129,666	8,352,789	19,664,669
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	69,129,666	8,352,789	19,664,669
총포괄손익	(7,319,042,543)	(7,272,772,949)	(3,762,120,132)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(161)	(162)	(71)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(196)	(162)	(71)

연결 자본변동표

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 6 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					자본 합계
	자본금	주식발행초과금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
2019.01.01 (기초자본)	4,537,481,700	8,203,338,452	(590,776,570)	19,738,129,868	31,888,173,450	31,888,173,450
재분류조정			(654,579,900)	715,803,154	61,223,254	61,223,254
당기순이익(손실)				(3,183,337,430)	(3,183,337,430)	(3,183,337,430)
보험수리적손익				40,021,629	40,021,629	40,021,629
해외사업환산손익			19,664,669		19,664,669	19,664,669
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			(638,469,000)		(638,469,000)	(638,469,000)
당기손익-공정가치측정지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)						
주식보상비용			(540,950,988)		(540,950,988)	(540,950,988)
주식선택권 행사	30,168,300	828,420,489	(151,170,417)		707,418,372	707,418,372
2019.12.31 (기말자본)	4,567,650,000	9,031,758,941	(2,556,282,206)	17,310,617,221	28,353,743,956	28,353,743,956
2020.01.01 (기초자본)	4,567,650,000	9,031,758,941	(2,556,282,206)	17,310,617,221	28,353,743,956	28,353,743,956
재분류조정						
당기순이익(손실)				(7,265,068,430)	(7,265,068,430)	(7,265,068,430)
보험수리적손익				223,219,392	223,219,392	223,219,392
해외사업환산손익			8,352,789		8,352,789	8,352,789
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			(239,276,700)		(239,276,700)	(239,276,700)
당기손익-공정가치측정지정 금융부채 평가						

	자본					
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					자본 합계
	자본금	주식발행초과금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
손익(신용위험변동)						
주식보상비용			182,443,375		182,443,375	182,443,375
주식선택권 행사	8,044,800	249,400,600	(47,476,120)		209,969,280	209,969,280
2020.12.31 (기말자본)	4,575,694,800	9,281,159,541	(2,652,238,862)	10,268,768,183	21,473,383,662	21,473,383,662
2021.01.01 (기초자본)	4,575,694,800	9,281,159,541	(2,652,238,862)	10,268,768,183	21,473,383,662	21,473,383,662
재분류조정						
당기순이익(손실)				(7,241,760,679)	(7,241,760,679)	(7,241,760,679)
보험수리적손익				(107,830,271)	(107,830,271)	(107,830,271)
해외사업환산손익			69,129,666		69,129,666	69,129,666
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			(20,884,500)		(20,884,500)	(20,884,500)
당기손익-공정가치측정지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)			(17,696,759)		(17,696,759)	(17,696,759)
주식보상비용			(225,344,586)		(225,344,586)	(225,344,586)
주식선택권 행사						
2021.12.31 (기말자본)	4,575,694,800	9,281,159,541	(2,847,035,041)	2,919,177,233	13,928,996,533	13,928,996,533

연결 현금흐름표

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 6 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
영업활동현금흐름	3,099,593,449	(4,672,153,449)	(425,743,600)
당기순이익(손실)	(7,241,760,679)	(7,265,068,430)	(3,183,337,430)
조정 및 운전자본변동	10,558,881,631	2,701,417,619	2,529,776,696
이자지급(영업)	(62,767,065)	(17,238,277)	(93,902,922)
이자수취(영업)	58,859,172	17,875,814	336,601,596
법인세납부(환급)	(213,619,610)	(109,140,175)	(14,881,540)
투자활동현금흐름	(13,841,691,765)	(17,476,246,957)	1,610,163,189
단기금융상품의 감소	2,088,000,000	998,027,397	3,695,103,740
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	0	3,257,899,362	0
단기대여금의 감소	28,600,000	221,800,000	1,385,000,000
장기대여금의 감소	57,427,918	0	0
장기보증금의 감소	0	0	100,000,000
토지의 처분	800,000,000	202,209,640	0
건물의 처분	500,000,000	0	0
시설장치의 처분	5,000,000	0	5,000,000
기계장치의 처분	65,000,000	0	0

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
차량운반구의 처분	0	909,090	0
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 처분	0	0	38,192,079
공기구비품의 처분	0	0	16,209,090
단기대여금의 증가	0	(245,000,000)	(1,195,000,000)
장기대여금의 증가	(30,000,000)	(29,400,000)	0
유동성보증금의 증가	(50,600,000)	0	0
장기보증금의 증가	(1,676,000)	(22,930,000)	(5,168,160)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	0	(207,520,548)	0
토지의 취득	(262,116,000)	(1,662,663,644)	0
건물의 취득	(8,167,920,571)	(1,926,010,677)	0
기계장치의 취득	(3,809,643,488)	(356,119,226)	(26,951,000)
차량운반구의 취득	(17,210,900)	(2,310,910)	0
시설장치의 취득	(1,562,177,356)	(168,504,000)	(2,078,563,564)
공기구비품의 취득	(86,150,925)	0	(178,230,242)
건설중인자산의 취득	(3,393,464,443)	(481,786,745)	0
소프트웨어의 취득	(4,760,000)	(26,120,000)	(8,000,000)
산업재산권의 취득	0	(28,726,696)	(14,672,554)
종속기업에 대한 투자	0	(17,000,000,000)	0
개발비의 취득	0	0	(122,756,200)
재무활동현금흐름	2,298,831,093	25,482,926,372	471,497,396
단기차입금의 차입	3,000,000,000	0	0
장기차입금의 차입	0	2,200,000,000	0
당기손익-공정가치측정금융부채의 발행	0	24,000,000,000	0
주식선택권의 행사	0	209,969,280	707,418,372
정부보조금의 수령	0	0	12,010,035
장기차입금의 상환	0	(157,000,000)	0
단기차입금의 상환	0	(300,000,000)	0
리스부채의 상환	(701,168,907)	(470,042,908)	(247,931,011)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(8,443,267,223)	3,334,525,966	1,655,916,985
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	1,438,153	157,205,145	(41,214,179)
해외사업환산손익	32,982,973	6,262,431	9,844,295
연결범위변동으로 인한 현금의 증가	0	223,998,492	0
현금및현금성자산의순증가(감소)	(8,408,846,097)	3,721,992,034	1,624,547,101
기초현금및현금성자산	9,784,756,095	6,062,764,061	4,438,216,960
기말현금및현금성자산	1,375,909,998	9,784,756,095	6,062,764,061

3. 연결재무제표 주석

제 8 기 2021년 12월 31일 현재

제 7 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 프로스테믹스와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 프로스테믹스(이하 "지배기업")는 2005년 9월 8일에 설립되었으며, 지배기업의 본점소재지는 서울시 강남구 압구정로 14길 22(신사동, 도우빌딩)입니다. 지배기업은 단백질을 이용한 제품 연구개발 및 화장품 판매, 위생용 종이용품 제조업 등을 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

지배기업은 코스닥시장 상장을 위하여 케이비제3호기업인수목적 주식회사와 2015년 3월 2일 합병계약을 체결하였으며, 2015년 9월 15일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 법률적으로 상장법인인 케이비제3호기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 프로스테믹스(피합병회사)를 흡수합병하였으며, 합병 이후 2015년 9월 17일 회사명을 주식회사 프로스테믹스로 변경하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 4,576백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	주식수(주)	지분율(%)
(주)리더스코스메틱	8,700,000	19.01
박병순	2,317,500	5.06
(유)제이앤더블유에스	1,902,811	4.16
허미나	1,261,568	2.76
김진구	636,952	1.39
최정호	546,894	1.20
최은옥	53,638	0.12
자기주식	821,912	1.80
기타	29,515,673	64.50
합계	45,756,948	100.00

(2) 종속기업 현황

1) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	업종	소유지분율(%)	
			당기말	전기말
한산취국제무역북경유한책임공사	중국	화장품 도 · 소매	100	100
(주)더마베이비(구, (주)프로엑소)	한국	화장품 도 · 소매	100	100
(주)인터셀라	한국	화장품 도 · 소매	100	100

2) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
한산취국제무역북경유한책임공사	892,916,483	224,678,208	641,441,004	1,901,639	71,031,305
(주)더마베이비(구, (주)프로엑소)(*)	679,240,197	922,014,421	754,863,841	(2,718,553,273)	(2,680,675,702)
(주)인터셀라	379,612,226	176,287,019	299,477,273	(364,844,410)	(364,007,559)

(*) (주)프로엑소의 상호가 2021년 09월 (주)더마베이비로 변경되었습니다.

2. 재무제표 작성기준

주식회사 프로스테믹스와 그 종속기업(이하 "연결실체")는 주식회사등의외부감사에 관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성 하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2022년 2월 21일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 30일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체의 재무제표는 연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주식에 포함되어 있습니다.

- 주식 4 : 재무위험관리
- 주식 13 : 무형자산
- 주식 17 : 당기손익-공정가치측정금융부채
- 주식 18 : 종업원급여
- 주식 26 : 법인세

② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 4 : 재무위험관리
- 주석 21 : 주식기준보상

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3 (20)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

① 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 지배회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미

실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

② 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

③ 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을

당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업 모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(5) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과목	추정 내용연수
건물	20년
기계장치	5년 ~ 10년
시설장치	5년
차량운반구	5년
공기품비품	5년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 무형자산

영업권은 주석 13에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과목	추정 내용연수
고객관계자산	17년
상표권, 특허권	5년
소프트웨어	5년
개발비	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(7) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(8) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(9) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(10) 리스

1) 리스제공자

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

2) 리스이용자

연결실체는 리스이용자로서 부동산, 차량운반구 등의 자산을 리스하고 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결실체가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을

산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결실체는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(11) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

1) 당기손익-공정가치측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형

태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우

- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우

- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우

- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익

으로 인식합니다.

2) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

3) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

연결실체는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 외화

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산

으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 연결실체는 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(16) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다.

주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매

보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(17) 수익

1) 재화의 판매

연결실체는 원재료, 제품 및 기타 상품을 공급합니다. 제품 및 상품이 고객에게 인도되고, 고객이 그 제품 및 상품을 제조 및 판매하기 위한 모든 재량을 가지며, 고객의 제품 및 상품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품 및 상품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

2) 재화의 판매(소매고객)

연결실체는化粧품을 제조하여 판매하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하여 제품이 고객에게 인도되는 시점에 인식합니다.

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(19) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균 유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 회계정책의 변경

2021년 1월 1일부터 적용되는 이자율지표 개혁 2단계 개정사항(기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품 인식과 측정', 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1116호 '리스') 및 다른 기준들은 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

(21) 미적용 제 · 개정 기준서

제정 · 공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제 · 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제 · 개정 기준서는 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제 1037호 '손실부담계약' - 계약이행원가
- 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세
- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계 참조
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책의 공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - 회계추정의 정의

4. 재무위험관리

(1) 자본위험 관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채	39,233,255,641	38,701,820,061
자본	13,928,996,533	21,473,383,662
부채비율	281.67%	180.23%

(2) 금융위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 신용위험, 유동성위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측 불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

1) 신용위험

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보장을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결실체는 신규 거래처와 계약 시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 매출채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,375,909,998	9,784,756,095
매출채권및기타유동채권	4,886,900,872	7,496,344,502
기타유동금융자산	4,887,311,513	6,601,960,545
장기매출채권및기타비유동채권	507,792,237	640,337,010
기타비유동금융자산	25,300,002	52,727,920
합 계	11,683,214,622	24,576,126,072

한편, 연결실체는 중소기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

2) 유동성위험

연결실체는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이상	합계
매입채무및기타유동채무	5,830,679,088	-	-	5,830,679,088
단기차입금(*1)	3,055,089,261	-	-	3,055,089,261
장기매입채무및기타비유동채무	-	110,000,000	-	110,000,000
장기차입금(*1)	41,580,000	2,226,428,932	-	2,268,008,932
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	24,000,000,000	-	-	24,000,000,000
리스부채(*3)	500,092,908	743,427,271	-	1,243,520,179
합 계	33,427,441,257	3,079,856,203	-	36,507,297,460

(*1) 차입금 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

(*2) 전환사채 및 신주인수권부사채의 원금 상환액(이자율 0%)으로, 사채권자가 2022년 8월 4일부터 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.

(*3) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

- 전기말

(단위: 원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이상	합계
매입채무및기타유동채무	3,007,910,286	-	-	3,007,910,286
장기매입채무및기타비유동채무	-	110,000,000	-	110,000,000
장기차입금(*1)	41,580,000	2,268,008,932	-	2,309,588,932
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	24,000,000,000	-	-	24,000,000,000
리스부채(*3)	572,062,908	1,828,118,179	826,500,000	3,226,681,087
합 계	27,621,553,194	4,206,127,111	826,500,000	32,654,180,305

(*1) 장기차입금 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

(*2) 전환사채 및 신주인수권부사채의 원금 상환액(이자율 0%)으로, 사채권자가 2022년 8월 4일부터 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.

(*3) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

3) 이자율위험

보고기간 종료일 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	4,912,611,515	6,654,688,465
금융부채	(1,153,749,043)	(2,858,612,787)
합 계	3,758,862,472	3,796,075,678
변동이자율		
금융자산	1,375,909,998	9,784,756,095
금융부채	(5,200,000,000)	(2,200,000,000)
합 계	(3,824,090,002)	7,584,756,095

금융상품의 이자율 변동위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 금융상품 및 차입금에서 비롯되며, 연결실체는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안을 수립하여 이자율 변동위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100베이스포인트 변동할 경우 연결실체의 손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분		당 기		전 기	
		자 본	손 익	자 본	손 익
변동이자율 금융상품	100bp 상승	(29,827,902)	(29,827,902)	59,161,098	59,161,098
	100bp 하락	29,827,902	29,827,902	(59,161,098)	(59,161,098)

4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

보고기간종료일 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	USD	EUR	CNY	USD	EUR	CNY
현금및현금성자산	160,871,852	13	279,771,115	1,809,636,411	58,883	302,559,901
단기금융상품	4,887,311,513	-	-	5,573,360,545	-	-
매출채권	1,325,602,306	-	-	1,298,173,312	-	-
미수금	-	-	529,401	-	-	9,650,288
미수수익	85,785,905	-	-	107,933,170	-	-
매입채무	-	-	(62,114,933)	-	-	-
미지급금	-	-	(47,581,630)	-	-	(35,027,070)
순 노출액	6,459,571,576	13	170,603,953	8,789,103,438	58,883	277,183,119

② 민감도 분석

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 해당 통화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 연결실체의 세후손익과 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	환 율	당 기		전 기	
		자 본	손 익	자 본	손 익
USD	10% 상승	503,846,583	503,846,583	685,550,068	685,550,068
	10% 하락	(503,846,583)	(503,846,583)	(685,550,068)	(685,550,068)
EUR	10% 상승	1	1	4,593	4,593
	10% 하락	(1)	(1)	(4,593)	(4,593)
CNY	10% 상승	13,307,108	13,307,108	21,620,283	21,620,283
	10% 하락	(13,307,108)	(13,307,108)	(21,620,283)	(21,620,283)

(3) 공정가치 측정

1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	1,375,909,998	1,375,909,998	9,784,756,095	9,784,756,095
매출채권및기타유동채권	4,886,900,872	4,886,900,872	7,496,344,502	7,496,344,502
기타금융자산	4,887,311,513	4,887,311,513	6,601,960,545	6,601,960,545
장기매출채권및기타비유동채권	507,792,237	507,792,237	640,337,010	640,337,010
기타비유동금융자산	921,761,557	921,761,557	1,337,025,420	1,337,025,420
합 계	12,579,676,177	12,579,676,177	25,860,423,572	25,860,423,572
금융부채				
매입채무및기타유동채무	5,830,679,088	5,830,679,088	3,007,910,286	3,007,910,286
단기차입금	3,000,000,000	3,000,000,000	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채	25,640,594,228	25,640,594,228	29,475,056,000	29,475,056,000
유동성리스부채	485,562,951	485,562,951	465,589,748	465,589,748
장기매입채무및기타비유동채무	110,000,000	110,000,000	110,000,000	110,000,000

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
장기차입금	2,200,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000
리스부채	668,186,092	668,186,092	2,393,023,039	2,393,023,039
합 계	37,935,022,359	37,935,022,359	37,651,579,073	37,651,579,073

2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가방법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가방법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다. 연결실체는 재무보고 목적으로 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대하여 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 이용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 공정가치로 측정된 금융자산 및 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	365,551,555	365,551,555
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	530,910,000	-	-	530,910,000
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	25,640,594,228	25,640,594,228

당기손익-공정가치측정금융부채는 연결실체가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채와 이에 부여된 전환권 등 내재파생상품으로 구성되어 있습니다(주석 17 참조).

연결실체의 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수	투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치측정금융자산	현금흐름할인법 이항모형	기초자산의 가격, 주가 변동성 및 할인율	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기초자산의 가격이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
당기손익-공정가치측정금융부채	이항모형	기대현금흐름, 주가 변동성 및 할인율	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기대현금흐름이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우

5. 영업부문 정보

(1) 연결실체는 생활건강사업부문과 엑소좀사업부문(줄기세포를 이용한 제품 연구개발, 화장품 판매)으로 구성되어 있으며, 영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 보고되고 있습니다. 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문별 손익 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계
매출액	23,901,892,841	8,627,499,720	32,529,392,561	9,647,422,289	11,079,789,592	20,727,211,881
매출원가	24,073,292,100	3,162,364,144	27,235,656,244	9,031,099,460	5,199,674,861	14,230,774,321
영업이익(손실)	(1,203,148,743)	(4,627,214,982)	(5,830,363,725)	261,181,288	(1,492,695,963)	(1,231,514,675)
감가상각비 및 무형자산상각비	1,115,808,119	2,222,457,638	3,338,265,757	366,825,769	2,186,727,556	2,553,553,325

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 보고부문별 재고자산 보유현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계
상품	-	16,152,392	16,152,392	-	183,826,546	183,826,546
제품	1,372,769,232	226,275,263	1,599,044,495	1,190,664,109	258,503,768	1,449,167,877
원재료	82,160,491	256,072,743	338,233,234	90,370,917	166,491,916	256,862,833
부재료	1,797,374,520	-	1,797,374,520	2,893,477,512	-	2,893,477,512
합계	3,252,304,243	498,500,398	3,750,804,641	4,174,512,538	608,822,230	4,783,334,768

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체의 보고부문별 자산 및 부채 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계	생활건강사업부	엑소좀사업부	합계
자산	25,975,132,009	27,187,120,165	53,162,252,174	21,922,810,886	38,252,392,837	60,175,203,723
부채	4,367,495,605	34,865,760,036	39,233,255,641	4,356,061,554	34,345,758,507	38,701,820,061
유형자산	14,631,782,767	15,170,578,236	29,802,361,003	3,496,753,034	14,903,200,433	18,399,953,467
사용권자산	77,841,271	1,071,266,820	1,149,108,091	1,481,637,289	1,433,657,649	2,915,294,938
투자부동산	-	1,332,320,000	1,332,320,000	-	-	-

(5) 보고기간 중 연결실체의 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	당기				
	국내	일본	미국	기타	합 계
제품매출	27,643,791,005	1,710,145,429	770,868	1,913,035,732	31,267,743,034
상품매출	694,863,841	-	-	49,035,800	743,899,641
기타매출	517,588,893	160,993	-	-	517,749,886
합계	28,856,243,739	1,710,306,422	770,868	1,962,071,532	32,529,392,561

- 전기

(단위: 원)

구 분	전기				
	국내	일본	미국	기타	합계
제품매출	12,565,952,036	2,949,555,624	60,101,737	1,306,373,453	16,881,982,850
상품매출	3,165,024,172	173,217	613,609,753	-	3,778,807,142
기타매출	66,421,889	-	-	-	66,421,889
합계	15,797,398,097	2,949,728,841	673,711,490	1,306,373,453	20,727,211,881

(6) 보고기간 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
고객1	8,217,981,965	25.26%	2,246,142,962	10.84%
고객2	7,389,156,184	22.72%	1,852,936,124	8.94%

6. 고객과의 계약에서 생기는 수익

보고기간 중 연결실체의 수익인식시기별 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 원)

구 분	당기				전기			
	제품	상품	기타	합계	제품	상품	기타	합계
수익인식시점								
한 시점에 인식	31,267,743,034	743,899,641	443,629,403	32,455,272,078	16,881,982,850	3,778,807,142	5,985,090	20,666,775,082
기간에 걸쳐 인식 : 임대수익	-	-	74,120,483	74,120,483	-	-	60,436,799	60,436,799
합계	31,267,743,034	743,899,641	517,749,886	32,529,392,561	16,881,982,850	3,778,807,142	66,421,889	20,727,211,881

7. 범주별 금융자산 및 금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 범주별 금융자산 및 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	1,375,909,998	-	-	1,375,909,998
매출채권및기타유동채권	4,886,900,872	-	-	4,886,900,872
기타유동금융자산	4,887,311,513	-	-	4,887,311,513
소 계	11,150,122,383	-	-	11,150,122,383
비유동자산				
장기매출채권및기타비유동채권	582,924,930	-	-	582,924,930
차감: 현재가치할인차금	(75,132,693)	-	-	(75,132,693)
기타비유동금융자산	25,300,002	365,551,555	530,910,000	921,761,557
소 계	533,092,239	365,551,555	530,910,000	1,429,553,794
합 계	11,683,214,622	365,551,555	530,910,000	12,579,676,177

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무	5,830,679,088	-	5,830,679,088
단기차입금	3,000,000,000	-	3,000,000,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	25,640,594,228	25,640,594,228
유동성리스부채	485,562,951	-	485,562,951
소 계	9,316,242,039	25,640,594,228	34,956,836,267
비유동부채			
장기매입채무및기타비유동채무	110,000,000	-	110,000,000
장기차입금	2,200,000,000	-	2,200,000,000
리스부채	668,186,092	-	668,186,092
소 계	2,978,186,092	-	2,978,186,092
합 계	12,294,428,131	25,640,594,228	37,935,022,359

- 전기말

(단위: 원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	9,784,756,095	-	-	9,784,756,095
매출채권및기타유동채권	7,496,344,502	-	-	7,496,344,502
기타유동금융자산	6,601,960,545	-	-	6,601,960,545
소 계	23,883,061,142	-	-	23,883,061,142
비유동자산				
장기매출채권및기타비유동채권	737,915,593	-	-	737,915,593
차감: 현재가치할인차금	(97,578,583)	-	-	(97,578,583)
기타비유동금융자산	52,727,920	726,612,500	557,685,000	1,337,025,420
소 계	693,064,930	726,612,500	557,685,000	1,977,362,430
합 계	24,576,126,072	726,612,500	557,685,000	25,860,423,572

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무	3,007,910,286	-	3,007,910,286
당기손익-공정가치측정금융부채	-	29,475,056,000	29,475,056,000
유동성리스부채	465,589,748	-	465,589,748
소 계	3,473,500,034	29,475,056,000	32,948,556,034
비유동부채			
장기매입채무및기타비유동채무	110,000,000	-	110,000,000
장기차입금	2,200,000,000	-	2,200,000,000
리스부채	2,393,023,039	-	2,393,023,039
소 계	4,703,023,039	-	4,703,023,039
합 계	8,176,523,073	29,475,056,000	37,651,579,073

(2) 당기와 전기 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

-당기

(단위: 원)

구 분	당기					
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	44,270,672	-	-	(158,809,555)	-	(114,538,883)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	(361,060,945)	-	-	-	(361,060,945)
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가손익	-	-	-	-	3,857,149,925	3,857,149,925

-전기

(단위: 원)

구 분	전기					
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	126,633,578	-	-	(113,605,062)	-	13,028,516
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	12,324,327	-	-	-	12,324,327
당기손익-공정가치측정 금융상품 거래손실	-	-	-	-	(616,000,000)	(616,000,000)
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가손익	-	-	-	-	(5,475,056,000)	(5,475,056,000)

8. 사용이 제한된 금융자산

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	제한사유
보통예금	1,587,885	1,507,774	정부보조금 용도로만 사용가능

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 중 연결실체의 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	당기초	설정(환입)	당기말
매출채권	1,113,669,267	1,224,397,382	2,338,066,649
미수금	-	90,910	90,910
단기대여금	10,000,000	-	10,000,000
장기미수금	445,634,386	-	445,634,386
합 계	1,569,303,653	1,224,488,292	2,793,791,945

- 전기

(단위: 원)

구 분	전기초	연결범위의 변동	설정(환입)	전기말
매출채권	192,516,654	217,063,504	704,089,109	1,113,669,267
단기대여금	-	-	10,000,000	10,000,000
장기미수금	445,634,386	-	-	445,634,386
합 계	638,151,040	217,063,504	714,089,109	1,569,303,653

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 차감액은 손익계산서 상 판매비와관리비 혹은 기

타손실에 포함되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액이며, 연결실체가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	4,816,457,902	6,615,506,530
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	311,057,778	1,166,098,580
6개월 초과	499,646,617	703,783,848
소 계	810,704,395	1,869,882,428
손상채권(*2)	2,637,796,526	1,402,694,323
합 계	8,264,958,823	9,888,083,281

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록 등이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 155,995천원 및 166,609천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 각각 2,637,796천원 및 1,402,694천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다

10. 재고자산

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 재고자산평가/폐기손실(환입)은 각각 457,828천원 및 (65,417)천원입니다.

11. 유형자산 및 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	4,819,461,876	-	-	4,819,461,876
건물	16,710,989,940	(2,026,495,829)	-	14,684,494,111
기계장치	9,748,571,514	(4,629,319,485)	(75,540,529)	5,043,711,500
시설장치	6,065,096,122	(2,865,758,667)	(1,637,755,715)	1,561,581,740
차량운반구	308,668,342	(213,004,814)	(6,899,109)	88,764,419
공기구비품	1,116,777,838	(855,253,920)	(50,641,004)	210,882,914
의료기기	474,545,454	(474,545,454)	-	-
건설중인자산	3,393,464,443	-	-	3,393,464,443
합 계	42,637,575,529	(11,064,378,169)	(1,770,836,357)	29,802,361,003

- 전기말

(단위: 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	6,723,591,556	-	6,723,591,556
건물	8,959,069,000	(1,927,800,305)	7,031,268,695
기계장치	7,317,217,285	(5,820,243,923)	1,496,973,362
시설장치	4,391,464,602	(2,234,376,601)	2,157,088,001
차량운반구	291,457,442	(180,808,987)	110,648,455
공기구비품	1,021,744,436	(779,457,608)	242,286,828
의료기기	474,545,454	(474,545,454)	-
건설중인자산	638,096,570	-	638,096,570
합 계	29,817,186,345	(11,417,232,878)	18,399,953,467

(2) 보고기간 중 연결실체의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	취득및자본적지출	처분	대체(*1)	감가상각비	손상차손(*2)	환율변동	당기말
토지	6,723,591,556	262,116,000	(863,049,680)	(1,303,196,000)	-	-	-	4,819,461,876
건물	7,031,268,695	8,634,011,480	(540,940,769)	43,762,000	(516,819,976)	-	33,212,681	14,684,494,111
기계장치	1,496,973,362	4,290,725,306	(307,483,069)	508,067,387	(869,030,957)	(75,540,529)	-	5,043,711,500
시설장치	2,157,088,001	1,961,704,629	(97,775,461)	5,000,000	(826,679,714)	(1,637,755,715)	-	1,561,581,740
차량운반구	110,648,455	17,210,900	-	-	(32,195,827)	(6,899,109)	-	88,764,419
공기구비품	242,286,828	134,750,925	(2,478,198)	-	(113,340,956)	(50,641,004)	305,319	210,882,914
건설중인자산	638,096,570	3,393,464,443	-	(638,096,570)	-	-	-	3,393,464,443
합 계	18,399,953,467	18,693,983,683	(1,811,727,177)	(1,384,463,183)	(2,358,067,430)	(1,770,836,357)	33,518,000	29,802,361,003

(*1) 당기 중 토지 1,332,320천원은 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*2) 당기말 현재 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 1,770,836천원의 손상차손을 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	연결범위의 변동	취득및자본적지출	처분	대체	감가상각비	환율변동	전기말
토지	4,197,878,232	1,065,259,320	1,662,663,644	(202,209,640)	-	-	-	6,723,591,556
건물	4,798,660,109	669,082,200	1,926,010,677	-	-	(365,163,848)	2,679,557	7,031,268,695
기계장치	691,905,261	906,334,098	356,119,226	-	108,660,000	(566,045,223)	-	1,496,973,362
시설장치	2,412,828,383	336,485,357	168,504,000	-	-	(760,729,739)	-	2,157,088,001
차량운반구	27,076,417	110,325,751	2,310,910	-	-	(29,064,623)	-	110,648,455
공기구비품	371,924,922	6,601,052	-	-	-	(136,300,892)	61,746	242,286,828
건설중인자산	-	264,969,825	481,786,745	-	(108,660,000)	-	-	638,096,570
합 계	12,500,273,324	3,359,057,603	4,597,395,202	(202,209,640)	-	(1,857,304,325)	2,741,303	18,399,953,467

(3) 감가상각비 중 1,127백만원(전기: 785백만원)은 매출원가, 1,231백만원(전기: 1,072백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체의 토지 및 건물은 차입금에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 16, 29 참조).

(5) 당기말 현재 연결실체는 상기 사업용자산에 대해 화재보험에 가입하고 있으며, 그 외 자동차책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

(단위: 원)

보험종료	부보자산	보험회사	부보액
화재보험 등	용인 공장 등	ACE손해보험(주) 등	6,809,950,000
화재보험 등	진천 공장 등	한화손해보험(주) 등	9,478,512,000

(6) 당기말 현재 연결실체의 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,332,320,000	-	1,332,320,000

(7) 보고기간 중 연결실체의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당기초	대체(*)	감가상각비	당기말
토지	-	1,332,320,000	-	1,332,320,000

(*) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

(8) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	
	장부금액	공정가치
토 지	1,332,320,000	1,173,549,500

(9) 연결실체의 모든 투자부동산은 연결실체가 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간 중 연결실체의 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	설정	감가상각비	재측정	당기말
부동산	2,910,562,754	114,131,117	(642,800,063)	(1,232,785,717)	1,149,108,091
차량운반구	4,732,184	-	(4,732,184)	-	-
합 계	2,915,294,938	114,131,117	(647,532,247)	(1,232,785,717)	1,149,108,091

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	연결범위의 변동	설정	해지	감가상각비	전기말
부동산	1,691,788,685	1,333,007,257	1,596,047,770	(1,305,686,231)	(404,594,727)	2,910,562,754
차량운반구	6,775,611	-	8,112,315	-	(10,155,742)	4,732,184
합 계	1,698,564,296	1,333,007,257	1,604,160,085	(1,305,686,231)	(414,750,469)	2,915,294,938

(2) 감가상각비 중 277백만원(전기: 61백만원)은 매출원가, 370백만원(전기: 354백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간 중 연결실체의 리스부채 및 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	설정	재측정	이자비용	지급	당기말
리스부채	2,858,612,787	100,695,187	(1,200,432,514)	96,042,490	(701,168,907)	1,153,749,043
복구충당부채(*)	55,904,184	-	-	3,118,172	-	59,022,356

(*) 지배기업의 사옥 임차에 관하여 임차종료시점에 임차건물에 대해 원래의 상태로 복구하여야 할 의무를 지니고 있습니다. 이러한 목적으로 연결실체는 당기말 현재 59,022천원을 충당부채로 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	연결범위의 변동	설정	해지	이자비용	지급	전기말
리스부채	1,577,649,808	1,384,475,665	1,604,363,496	(1,334,156,201)	96,322,927	(470,042,908)	2,858,612,787
복구충당부채	52,950,745	-	-	-	2,953,439	-	55,904,184

(4) 보고기간 중 연결실체의 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	701,168,907	470,042,908
단기리스 관련비용	124,241,614	73,567,987
소액자산 리스 관련 비용	9,500,643	13,019,028
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	444,049	-
합 계	835,355,213	556,629,923

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체의 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	500,092,908	485,562,951	572,062,908	465,589,748
1년 초과 5년 이내	743,427,271	668,186,092	1,828,118,179	1,620,199,317
5년 초과	-	-	826,500,000	772,823,722
합 계	1,243,520,179	1,153,749,043	3,226,681,087	2,858,612,787

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

– 당기말

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액
영업권	4,483,945,489	–	(2,826,526,574)	–	1,657,418,915
고객관계자산	2,600,000,000	(215,167,243)	–	–	2,384,832,757
상표권	179,828,953	(167,276,827)	(12,552,126)	–	–
특허권	191,067,868	(156,460,976)	(34,606,892)	–	–
소프트웨어	283,393,591	(216,804,530)	(42,521,727)	–	24,067,334
개발비	3,477,893,752	(3,076,949,611)	(400,944,141)	–	–
회원권	50,830,000	–	(35,730,000)	–	15,100,000
합 계	11,266,959,653	(3,832,659,187)	(3,352,881,460)	–	4,081,419,006

– 전기말

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액
영업권	4,483,945,489	–	–	–	4,483,945,489
고객관계자산	2,600,000,000	(63,725,490)	–	–	2,536,274,510
상표권	179,828,953	(151,500,985)	–	–	28,327,968
특허권	191,067,868	(134,236,224)	–	(645,249)	56,186,395
소프트웨어	278,633,591	(175,052,898)	–	(25,618,667)	77,962,026
개발비	3,477,893,752	(2,892,784,262)	(366,685,816)	(89,497,217)	128,926,457
회원권	50,830,000	–	(35,730,000)	–	15,100,000
합 계	11,262,199,653	(3,417,299,859)	(402,415,816)	(115,761,133)	7,326,722,845

(2) 보고기간 중 연결실체의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	당기초	취득및대체	상각	손상차손	당기말
영업권	4,483,945,489	-	-	(2,826,526,574)	1,657,418,915
고객관계자산	2,536,274,510	-	(151,441,753)	-	2,384,832,757
상표권(*)	28,327,968	-	(15,775,842)	(12,552,126)	-
특허권(*)	56,186,395	-	(21,579,503)	(34,606,892)	-
소프트웨어(*)	77,962,026	4,760,000	(32,144,632)	(26,510,060)	24,067,334
개발비(*)	128,926,457	-	(111,724,350)	(17,202,107)	-
회원권	15,100,000	-	-	-	15,100,000
합 계	7,326,722,845	4,760,000	(332,666,080)	(2,917,397,759)	4,081,419,006

(*) 당기말 현재 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 90,871천원의 손상차손을 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 원)

구 분	전기초	연결범위의 변동	취득및대체	상각	전기말
영업권	-	4,483,945,489	-	-	4,483,945,489
고객관계자산	-	2,600,000,000	-	(63,725,490)	2,536,274,510
상표권	59,442,279	-	621,120	(31,735,431)	28,327,968
특허권	53,083,859	-	28,105,576	(25,003,040)	56,186,395
소프트웨어	90,148,727	-	26,120,000	(38,306,701)	77,962,026
개발비	251,654,326	-	-	(122,727,869)	128,926,457
회원권	15,100,000	-	-	-	15,100,000
합 계	469,429,191	7,083,945,489	54,846,696	(281,498,531)	7,326,722,845

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 1,214,979천원 및 369,668천원입니다.

(4) 보고기간 중 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(5) 영업권

① 발생배경

2020년 8월, 지배기업이 (주)오티케이씨앤티의 지분 100%를 취득하면서 지배력을 획득함에 따라 영업권 4,483,945천원이 발생하였고, 이는 전액 생활건강사업부문에 배분되었습니다.

② 회수가능액의 산정

현금창출단위인 생활건강사업부문의 회수가능액은 독립적인 외부평가기관이 산정한 사용가치에 근거하여 결정되었습니다. 동 사용가치는 미래현금흐름 추정치를 이용하여 현금흐름할인모형을 적용해 측정하였으며, 이에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	내용
미래현금흐름 기초자료	경영진이 승인한 재무예산으로 추정대상기간은 5년
성장률	5년을 초과하는 기간의 현금흐름 추정에 1%의 성장률 적용
할인율	11.4%(가중평균자본비용)

현금창출단위의 회수가능액은 장부금액에 2,826,527천원 미달하고 있으며, 연결실체의 경영진은 추정에 사용한 가정치가 합리적으로 발생가능한 범위 내에서 변동될 경우 손상평가에 영향을 미칠 수 있을 것으로 판단하고 있습니다.

③ 손상검사 수행결과

당기말 현재 영업권에 대한 손상검사 수행결과 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 2,826,527천원의 손상차손을 당기손익으로 인식하였습니다.

14. 관계기업에 대한 투자자산

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업에 대한 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	주요영업활동	소재지	유효 지분율(%)		당기말		전기말	
			당기말	전기말	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)리딩프로스	화장품 도·소매	한국	20.00	20.00	200,000,000	6,437,384	200,000,000	5,947,328

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업에 대한 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

회사명	기 초	취 득	지분법손익	기 말
(주)리딩프로스	5,947,328	-	490,056	6,437,384

- 전기말

(단위: 원)

회사명	기 초	취 득	지분법손익	기 말
(주)리딩프로스	26,553,433	-	(20,606,105)	5,947,328

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

회사명	자 산	부 채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)리딩프로스	137,503,119	105,316,204	633,408,236	2,450,278	2,450,278

- 전기말

(단위: 원)

회사명	자 산	부 채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)리딩프로스	111,657,385	81,920,748	256,591,000	(103,030,525)	(103,030,525)

15. 기타비유동금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	당기말					전기말
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부가액	장부가액
(주)이그니스 전환상환우선주	12,500	6.78	1,000,000,000	165,551,555	165,551,555	526,612,500
아르케바이오스타제1호 출자금	20,000	17.39	200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000
합계			1,200,000,000	365,551,555	365,551,555	726,612,500

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	당기말					전기말
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부가액	장부가액
워터비스(구, 블루오션월드)	111,000 주	10.46	111,000	-	-	-
(주)리더스코스메틱	153,000	0.80	1,355,580,000	530,910,000	530,910,000	557,685,000
합계			1,355,691,000	530,910,000	530,910,000	557,685,000

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
장기대여금및수취채권	25,300,002	52,727,920

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	내역	차입처	당기말	전기말
단기차입금	운전자금대출	(주)KEB하나은행	3,000,000,000	-
장기차입금	시설자금대출	(주)신한은행	2,200,000,000	2,200,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체는 상기 차입금에 대해 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

17. 당기손익-공정가치측정금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 당기손익-공정가치측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
전환사채(*)	21,357,722,553	24,117,100,000
신주인수권부사채(*)	4,282,871,675	5,357,956,000
합 계	25,640,594,228	29,475,056,000

(*) 연결실체는 2020년 8월 4일 전환사채와 신주인수권부사채를 발행하였으며 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	발행일	만기일	구분	당기말	전기말
제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2020.08.04	2025.08.04	액면금액	20,000,000,000	20,000,000,000
제3회 무기명식 이권부 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채	2020.08.04	2023.02.04	액면금액	4,000,000,000	4,000,000,000
합 계				24,000,000,000	24,000,000,000

(3) 상기 사채의 상환 또는 전환 등과 관련한 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.

- 전환사채(2회)

구 분	내 용
표면이자율	0%
만기보장수익률	0%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)프로스테믹스 기명식 보통주식
전환가액	2,835원 (본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 및 청약일 (청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액으로 하되, 원단위 미만은 절상한다.) 사채 발행 후 매3개월이 경과한 날마다 시가를 바탕으로 전환가액을 조정하는 등 사채 발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가액은 조정될 수 있다.
전환청구기간	2021.08.04 ~ 2025.07.04
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 2년이 경과한 날인 2022년 8월 4일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 연 0% 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	발행회사는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2021년 8월 4일부터 2년이 경과하는 날인 2022년 8월 4일까지 매 3개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 발행회사가 지정하는 자에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있다.

- 신주인수권부사채(3회)

구 분	내 용
표면이자율	0%
만기보장수익률	0%
행사에 따라 발행할 주식의 종류	(주)프로스테믹스 기명식 보통주식
행사가액	2,835원 (본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일로부터 소급한 1개월 가중산술평균 주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 및 청약일 (청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중 산술평균주가 중 높은 가액으로 하되, 원단위 미만은 절상한다.) 사채 발행 후 매3개월이 경과한 날마다 시가를 바탕으로 전환가액을 조정하는 등 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가액은 조정될 수 있다.
신주인수권 행사기간	2021 .08. 04 ~ 2023. 01. 04
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 2년이 경과한 날인 2022년 8월 4일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 연 0% 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	발행회사는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2021년 8월 4일부터 2년이 경과하는 날인 2022년 8월 4일까지 매 3개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 발행회사가 지정하는 자에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있다.

(4) 연결실체가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채의 사채권자는 2022년 8월 4일부터 조기상환청구권 행사가 가능하며, 연결실체는 사채권자가 조기상환청구권을 행사하는 경우, 자산담보 차입 등의 방법으로 사채를 상환할 계획입니다.

18. 종업원급여

연결실체는 종업원들을 위하여 퇴직급여제도로 확정급여형제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형제도 하에서, 종업원들은 만 60세(정년)에 도달하게 되면 인사규정에서 정한 퇴직급여를 받을 수 있는 자격을 갖추게 되어 있으며, 장기근속 관련 종업원 급여제도의 경우, 종업원의 장기근속시 연결실체 방침에 따른 일정금액 등을 지급하도록 되어 있습니다. 이러한 확정급여채무등의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.48%~3.61%	2.87%~3.11%
미래임금상승률	2.00%~4.00%	2.00%~4.00%

(2) 보고기간 중 연결실체의 확정급여채무의 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,005,436,631	804,591,213
연결범위의 변동	-	469,283,051
당기근무원가	373,584,474	439,694,187
이자원가	23,157,170	19,046,759
재측정요소	118,604,008	(275,827,342)
급여지급액	(501,929,062)	(451,351,237)
기말금액	1,018,853,221	1,005,436,631

(3) 보고기간 중 연결실체의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	845,282,622	413,566,339
연결범위의 변동	-	5,633,400
이자수익	26,961,969	11,454,961
재측정요소	(19,639,928)	10,351,366
급여지급액	(647,621,480)	(386,984,369)
기여금 납부액	214,768,789	791,260,925
기말금액	419,751,972	845,282,622

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 정기예금등으로 구성되어 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	373,584,474	439,694,187
순이자원가	(3,804,799)	7,591,798
합 계	369,779,675	447,285,985

(6) 당기말 현재 유의적인 다음의 보험 수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	1%상승시	1%하락시
임금상승률의 변동	66,596,472	(58,008,545)
할인율의 변동	(56,765,669)	66,273,069

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 할인되지 않은 확정급여채무의 지급액의 만기 분산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	865,738,246	5,297,776,385	6,163,514,631

확정급여채무의 가중평균만기는 9.24년 입니다.

19. 납입자본

(1) 지배기업의 정관에 의한 발행할 주식총수는 500,000,000주(1주의 금액: 100원)이며 보고기간 종료일 현재 지배기업이 발행한 주식수는 보통주식 45,756,948주 입니다.

(2) 당기 중 지배기업의 자본금 및 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

20. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결실체의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	2,919,177,233	10,268,768,183

21. 주식기준보상

(1) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 부여한 주식매입선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제1차 부여분	제2차 부여분	제3차 부여분	제4차 부여분(*)	제5차 부여분(*)
권리부여일	2014.09.22	2015.02.27	2016.03.10	2019.07.26	2020.05.06
최초부여인원(명)	6	23	2	1	1
최초부여주식수(주)	303,053	1,609,139	160,000	150,000	120,000
잔존부여인원(명)	-	6	1	-	-
잔존부여주식수(주)	-	386,209	80,000	-	-
행사기간	2017.09.22~2019.09.22	2018.03.01~2025.02.27	2019.03.10~2026.03.09	-	-
행사방법	신주교부	신주교부	신주교부	-	-
행사조건	부여일로부터 2년 재직	부여일로부터 3년 재직	부여일로부터 3년 재직	-	-
행사가격	1,119원	2,610원	6,530원	-	-

(*) 당기 이사회결의에 따라 제4차 및 제5차 주식매수선택권 부여를 취소하였습니다.

(2) 보고기간 중 연결실체의 주식매입선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 주)

당기초	증가	감소	행사	당기말
736,209	-	(270,000)	-	466,209

- 전기

(단위: 주)

전기초	증가	감소	행사	전기말
793,213	120,000	(96,556)	(80,448)	736,209

(3) 연결실체는 산정된 보상원가를 용역제공기간에 안분하여 비용과 기타자본구성요소로 계상하고 있는 바, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분		제1차 부여분	제2차 부여분	제3차 부여분	제4차 부여분	제5차 부여분
연결실체가 산정한 총보상원가		24,150,066	854,888,162	145,115,170	-	-
보상비용	전기까지 인식한 보상비용	24,150,066	854,888,162	145,115,170	141,654,941	83,689,645
	당기 인식한 보상비용(*)	-	-	-	(141,654,941)	(83,689,645)
	당기 이후에 인식할 보상비용	-	-	-	-	-
	합 계	24,150,066	854,888,162	145,115,170	-	-

(*) 당기 이사회결의에 따라 제4차 및 제5차 주식매수선택권 부여를 취소하였습니다.

(4) 연결실체는 보상원가를 산정하기 위하여 이항모형 등을 적용하였으며, 이를 위해서 사용한 주요 가정 및 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제1차 부여분	제2차 부여분	제3차 부여분
무위험이자율	2.55%	2.07%	1.53%
예상주가변동성	32.29%	35.87%	34.89%
산정된 총보상원가	24,150,066	854,888,162	145,115,170

22. 판매비와 관리비

보고기간 중 연결실체의 판매비와 관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	3,149,617,258	2,180,859,949
퇴직급여	333,074,640	377,628,902
복리후생비	197,667,493	150,523,379
여비교통비	21,521,695	24,780,139
접대비	99,981,072	72,869,548
통신비	11,443,377	12,755,248
수도광열비	3,810,360	2,443,963
세금과공과금	174,825,555	93,003,810
감가상각비	1,601,519,503	1,486,755,153
보험료	41,026,498	16,902,365
차량유지비	29,227,043	18,515,595
경상연구개발비	1,214,979,049	369,667,734
운반비	368,200,621	172,628,245
교육훈련비	8,109,030	1,222,784
도서인쇄비	1,762,709	4,588,052
소모품비	67,239,253	66,321,309
지급임차료	10,504,348	23,169,152
수선비	16,327,000	3,845,000
지급수수료	2,041,706,859	1,005,623,381
광고선전비	198,171,489	241,775,385
건물관리비	130,940,079	84,663,993
수출제비용	2,728,428	4,810,831
판매수수료	28,794,205	100,873,606
무형자산상각비	332,666,080	281,498,531
대손상각비	1,224,397,382	704,089,109
견본비	32,873,602	35,995,515
주식보상비용(환입)	(225,344,586)	182,443,375
회의비	6,330,000	7,698,182
합 계	11,124,100,042	7,727,952,235

23. 기타이익, 기타손실

(1) 보고기간 중 연결실체의 기타이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	3,711,667	909,090
리스해지이익	-	28,469,970
외화환산이익	525,091,168	158,043,327
외환차익	162,886,387	37,938,826
잡이익	15,912,034	7,377,951
합 계	707,601,256	232,739,164

(2) 보고기간 중 연결실체의 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
외환차손	7,932,494	20,403,832
외화환산손실	61,946	491,634,837
기타의대손상각비	90,910	10,000,000
보증비용	7,795,462	220,043,715
기부금	-	144,148,193
유형자산손상차손	1,770,836,357	-
무형자산손상차손	2,917,397,759	-
유형자산처분손실	445,438,844	-
리스해지손실	32,353,203	-
잡손실	24,125,602	19,833,296
합 계	5,206,032,577	906,063,873

24. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 연결실체의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	49,373,278	(165,978,873)
상품의 매입	44,066,974	3,125,004,191
원재료 및 부재료 사용	19,810,099,214	8,201,857,669
급여	6,378,200,697	3,334,821,391
퇴직급여	519,779,675	447,285,985
복리후생비	491,158,813	335,888,076
지급임차료	133,886,306	71,631,614
지급수수료	2,553,583,027	1,070,440,242
감가상각비 및 무형자산상각비	3,338,265,757	2,553,553,325
광고선전비	198,171,489	241,775,385
운반비	389,216,461	180,482,781
외주가공비	34,080,000	79,783,585
판매수수료	28,794,205	100,873,606
기타비용	4,391,080,390	2,381,307,579
영업비용의 합계(*)	38,359,756,286	21,958,726,556

(*) 연결포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

25. 금융수익 및 금융원가

(1) 보고기간 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기은행예치금에 대한 이자수익	14,885,111	103,251,854
대여금에 대한 이자수익	711,818	2,121,656
리스채권 및 리스보증금에 대한 이자수익	28,673,743	21,260,068
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	12,324,327
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	3,857,149,925	-
합 계	3,901,420,597	138,957,905

(2) 보고기간 중 연결실체의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
은행차입금에 대한 이자비용	62,767,065	17,282,135
복구충당부채 이자비용	3,118,172	2,953,439
리스부채 등에 대한 이자비용	96,042,490	96,322,927
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	361,060,945	-
당기손익-공정가치측정금융자산거래손실	-	616,000,000
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	-	5,475,056,000
합 계	522,988,672	6,207,614,501

26. 법인세

(1) 보고기간 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	-	35,988,674
과거기간 법인세 관련 당해 조정액	(98,141,111)	6,205,330
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	348,733,166	(775,756,643)
자본에 직접 반영된 법인세비용(*)	41,295,559	4,528,984
법인세비용(수익)	291,887,614	(729,033,655)

(*) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	30,413,665	(62,959,316)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	5,890,500	67,488,300
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손익	4,991,394	-
합계	41,295,559	4,528,984

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(6,949,873,065)	(7,994,102,085)
적용세율에 따른 세부담액	(1,506,972,074)	(1,736,702,459)
조정사항 :		
비과세수익	(90,871,368)	40,275,164
비공제비용	2,376,133	(22,136,593)
세액공제및세액감면	(793,399,777)	(1,235,934)
과거기간 법인세 관련 당해 조정액	(98,141,111)	6,205,330
이연법인세 미인식 효과	2,952,693,838	992,819,321
기타차이(세율차이등)	(173,798,027)	(8,258,484)
법인세비용(수익)	291,887,614	(729,033,655)
유효세율(법인세비용/세전손익)	-	-

(3) 보고기간 중 이연법인세는 다음과 같은 항목으로부터 발생하였습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 가감	기말잔액
확정급여채무	214,341,327	(26,237,471)	26,092,881	214,196,737
대손충당금	329,940,911	575,275,447	-	905,216,358
미수수익	(28,390,593)	9,100,417	-	(19,290,176)
미지급비용	45,219,112	(2,591,660)	-	42,627,452
유형자산	(21,897,220)	101,823,264	-	79,926,044
무형자산손상차손	47,478,704	19,977,420	-	67,456,124
재고자산	143,239,278	74,186,969	-	217,426,247
지분법투자	42,691,588	-	-	42,691,588
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	114,313,646	-	5,890,500	120,204,146
매도가능금융자산손상차손	24,420	-	-	24,420
당기손익인식금융상품	104,145,250	79,433,408	-	183,578,658
사외적립자산	(185,962,177)	89,295,959	4,320,784	(92,345,434)
개발비	50,987,918	(50,987,918)	-	-
일시상각충당금	(34,106,118)	18,074,357	-	(16,031,761)
미지급금(기술회)	22,658,552	(3,738,014)	-	18,920,538
리스자산	(373,385,561)	321,566,275	-	(51,819,286)
현재가치할인차금(보증금)	21,467,288	(4,643,059)	-	16,824,229
복구충당부채	12,298,920	685,998	-	12,984,918
선급비용(리스관련)	4,562,151	(1,183,924)	-	3,378,227
리스부채	628,894,813	(375,070,024)	-	253,824,789
세금과공과	474,125	(25,629)	-	448,496
당기손익-공정가치측정금융부채 등	1,204,512,320	(848,572,984)	4,991,394	360,930,730
고객관계자산	(557,980,392)	33,317,186	-	(524,663,206)
영업권	714,449,079	621,835,846	-	1,336,284,925
자산조정계정(토지)	(89,014,858)	89,014,858	-	-
자산조정계정(건물)	(58,297,836)	58,297,836	-	-
보증비용충당부채	48,409,617	(48,409,617)	-	-
종속기업 확정급여채무	(6,854,732)	(3,096,239)	-	(9,950,971)
종속기업 손상차손 등	728,037,101	639,622,658	-	1,367,659,759
관계기업 지분법손실 등	42,691,588	(107,812)	-	42,583,776
소 계	3,164,948,221	1,366,843,547	41,295,559	4,573,087,327
이월결손금	1,890,746,117	431,975,343	-	2,322,721,460
이월세액공제	963,770,528	763,846,223	-	1,727,616,751
소 계	2,854,516,645	1,195,821,566	-	4,050,338,211
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(5,880,396,060)	(2,952,693,838)	-	(8,833,089,898)
합 계	139,068,806	(390,028,725)	41,295,559	(209,664,360)

- 전기

(단위: 원)

구 분	기초잔액	합병승계	증감	기말잔액
확정급여채무	177,010,067	99,685,470	(62,354,210)	214,341,327
대손충당금	135,820,714	38,856,323	155,263,874	329,940,911
미수수익	(10,383,651)	-	(18,006,942)	(28,390,593)
미지급비용	32,307,912	20,570,491	(7,659,291)	45,219,112
유형자산	31,962,147	(81,387,973)	27,528,606	(21,897,220)
무형자산손상차손	63,011,011	-	(15,532,307)	47,478,704
재고자산	97,890,206	60,613,009	(15,263,937)	143,239,278
지분법투자	38,158,245	-	4,533,343	42,691,588
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	46,825,346	-	67,488,300	114,313,646
매도가능금융자산손상차손	24,420	-	-	24,420
당기손익인식금융상품	106,648,988	-	(2,503,738)	104,145,250
사외적립자산	(90,984,595)	(1,501,764)	(93,475,818)	(185,962,177)
개발비	70,245,396	-	(19,257,478)	50,987,918
일시상각충당금	(44,724,927)	-	10,618,809	(34,106,118)
미지급금(기술료)	24,936,852	-	(2,278,300)	22,658,552
리스자산	(373,684,145)	(283,843,195)	284,141,779	(373,385,561)
현재가치할인차금(보증금)	26,144,503	-	(4,677,215)	21,467,288
복구충당부채	11,649,164	-	649,756	12,298,920
선급비용(리스관련)	5,746,076	-	(1,183,925)	4,562,151
리스부채	347,082,958	297,456,536	(15,644,681)	628,894,813
세금과공과	-	480,532	(6,407)	474,125
금융상품평가손익	-	(5,868,063)	5,868,063	-
당기손익-공정가치측정금융부채 등	-	-	1,204,512,320	1,204,512,320
고객관계자산	-	(572,000,000)	14,019,608	(557,980,392)
영업권	-	-	714,449,079	714,449,079
자산조정계정(토지)	-	(89,014,858)	-	(89,014,858)
자산조정계정(건물)	-	(59,538,216)	1,240,380	(58,297,836)
보증비용충당부채	-	-	48,409,617	48,409,617
종속기업 확정급여채무	-	-	(6,854,732)	(6,854,732)
종속기업 손상차손 등	452,174,400	-	275,862,701	728,037,101
관계기업 지분법손실 등	38,158,245	-	4,533,343	42,691,588
소 계	1,186,019,332	(575,491,708)	2,554,420,597	3,164,948,221
이월결손금	2,017,233,805	-	(126,487,688)	1,890,746,117
이월세액공제	963,770,528	-	-	963,770,528
소 계	2,981,004,333	-	(126,487,688)	2,854,516,645
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(4,167,023,665)	(720,553,074)	(992,819,321)	(5,880,396,060)
합 계	-	(1,296,044,782)	1,435,113,588	139,068,806

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	22,695,272,662	13,232,430,945
세무상결손금	10,557,824,819	8,594,300,534
미사용세액공제	1,727,616,751	963,770,528
합 계	34,980,714,232	22,790,502,007

보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금	미사용세액공제	세무상결손금	미사용세액공제
1년 이내	-	446,548,748	-	-
1~2년	-	315,369,467	-	476,102,302
2~3년	-	172,298,759	-	315,369,467
3년 초과	10,557,824,819	793,399,777	8,594,300,534	172,298,759
합 계	10,557,824,819	1,727,616,751	8,594,300,534	963,770,528

27. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

당기 및 전기 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 보통주당기순이익(손실)(원)	(7,241,760,679)	(7,265,068,430)
가중평균 유통보통주식수(주)	44,935,036	44,919,144
기본주당이익(손실)(원)	(161)	(162)

보고기간 중 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	45,756,948	45,676,500
자기주식효과	(821,912)	(821,912)
전환효과	-	64,556
가중평균유통보통주식수	44,935,036	44,919,144

(2) 희석주당이익(손실)

희석주당이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 및 전기 희석주당이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(7,241,760,679)	(7,265,068,430)
전환가정효과	(2,152,314,409)	-
신주인주가정효과	(838,565,773)	-
희석주당이익 산정을 위한 순이익(손실)	(10,232,640,861)	(7,265,068,430)
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	52,220,478	44,919,144
희석주당순이익(손실)	(196)	(162)

보고기간 중 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	44,935,036	44,919,144
주식선택권	21,690	-
전환사채	7,054,674	-
신주인수권부사채	209,078	-
조정된 가중평균유통보통주식수	52,220,478	44,919,144

28. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 연결실체의 현금흐름표상 영업활동 현금흐름의 당기순손익 조정을 위한 가감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
I. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	11,145,981,088	10,221,474,363
법인세비용	291,887,614	—
이자비용	161,927,727	116,558,501
감가상각비	3,005,599,677	2,272,054,794
무형자산상각비	332,666,080	281,498,531
퇴직급여	369,779,675	447,285,985
대손상각비	1,224,397,382	704,089,109
기타의대손상각비	90,910	10,000,000
재고자산평가손실(환입)	457,827,555	—
유형자산처분손실	445,438,844	—
외화환산손실	61,946	491,634,837
주식보상비용(환입)	(225,344,586)	182,443,375
유형자산손상차손	1,770,836,357	—
무형자산손상차손	2,917,397,759	—
리스해지손실	32,353,203	—
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	361,060,945	—
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	—	5,475,056,000
보증비용	—	220,043,715
잡손실	—	203,411
지분법손실	—	20,606,105
II. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(4,430,713,488)	(1,120,830,675)
법인세수익	—	(729,033,655)
이자수익	(44,270,672)	(126,633,578)
외화환산이익	(525,091,168)	(158,043,327)
재고자산평가손실환입	—	(65,416,728)
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	(3,857,149,925)	—

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(12,324,327)
유형자산처분이익	(3,711,667)	(909,090)
지분법이익	(490,056)	-
리스해지이익	-	(28,469,970)
Ⅲ. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	3,843,614,031	(6,399,226,069)
매출채권의 감소(증가)	1,838,617,008	(4,011,659,357)
미수금의 감소	112,969,889	340,922,142
선급비용의 감소	4,839,364	3,673,386
선급금의 감소(증가)	239,401,649	(142,438,748)
재고자산의 감소	591,812,180	1,008,580,050
장기미수금의 감소	47,666,663	131,447,389
매입채무의 증가(감소)	622,627,761	(2,467,936,006)
미지급금의 증가	583,474,375	36,851,973
보증비용충당부채의 감소	(220,043,715)	-
선수금의 증가(감소)	96,326,331	(188,190,272)
예수금의 증가(감소)	32,143,080	(217,638,097)
미지급비용의 감소	(28,938,300)	(47,788,541)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	432,852,691	(404,276,556)
퇴직금의 지급	(501,929,062)	(451,351,237)
장기종업원급여부채의 증가(감소)	(8,205,883)	10,577,805
합계(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	10,558,881,631	2,701,417,619

(2) 당기 및 전기 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
유무형자산 취득 관련 미지급금 순증감	1,395,300,000	-
사용권자산의 당기해지	-	1,305,686,231
사용권자산의 재측정	1,232,785,717	-
리스부채의 당기해지	-	1,334,156,201

(3) 연결실체의 현금흐름 중 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 변동내역은 다음과 같습니다

-당기

(단위: 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동		기타	기 말
			공정가치 변동	리스계약 재측정		
당기손익-공정가치측정금융부채	29,475,056,000	-	(3,834,461,772)	-	-	25,640,594,228
리스부채	2,858,612,787	(605,126,417)	-	(1,200,432,514)	100,695,187	1,153,749,043
금융기관차입금	2,200,000,000	3,000,000,000	-	-	-	5,200,000,000
재무활동으로부터의 총부채	34,533,668,787	2,394,873,583	(3,834,461,772)	(1,200,432,514)	100,695,187	31,994,343,271

(*) 기타 변동에는 리스 신규인식 등이 포함되어 있습니다.

-전기

(단위: 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동		연결범위의 변동	기 타(*)	기 말
			공정가치변동	유동성대체			
당기손익-공정가치측정금융부채(유동)	-	24,000,000,000	5,475,056,000	-	-	-	29,475,056,000
리스부채(유동)	286,168,558	-	-	(19,125,321)	198,546,511	-	465,589,748
리스부채(비유동)	1,291,481,250	(470,042,908)	-	19,125,321	1,185,929,154	366,530,222	2,393,023,039
금융기관차입금	-	1,743,000,000	-	-	457,000,000	-	2,200,000,000
재무활동으로부터의 총부채	1,577,649,808	25,272,957,092	5,475,056,000	-	1,841,475,665	366,530,222	34,533,668,787

(*) 기타 변동에는 리스 신규인식, 리스 중도해지 등이 포함되어 있습니다.

29. 충당부채, 우발상황 및 약정사항

(1) 지급보증충당부채

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
보증충당부채(유동)	-	220,043,715

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체는 영업배상 책임보험 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 329백만원을 제공받고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	구 분	약정한도액	실행금액	담보 및 보증	담보설정금액
(주)신한은행	시설자금대출	2,200,000,000	2,200,000,000	토지 및 건물	2,640,000,000
(주)KEB하나은행	운전자금대출	3,000,000,000	3,000,000,000	토지 및 건물	3,600,000,000
(주)KEB하나은행	외상매출채권담보대출약정	40,000,000	-	-	-

30. 특수관계자 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업(*2)	-	(주)리더스코스메틱(*2)
관계기업	(주)리딩프로스	(주)리딩프로스
기타 특수관계자	(주)셀파크글로벌(*1)	(주)셀파크글로벌(*1)
	셀파크피부과의원(*1)	셀파크피부과의원(*1)
	(주)이그니스	(주)이그니스
	(주)리더스코스메틱(*2)	-
	LEADERS COSMETICS SA(*3)	LEADERS COSMETICS SA(*3)
	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사(*3)	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사(*3)
	LEADERS COSMETICS USA INC(*3)	LEADERS COSMETICS USA INC(*3)
	(주)산성피앤씨(*3)	(주)산성피앤씨(*3)
	-	(주)코르피아 등(*4)

(*1) 당사의 대표이사가 유의적인 영향력을 보유한 특수관계자

(*2) (주)리더스코스메틱은 당기 중 보유 중인 지배기업의 지분 일부를 처분함에 따라 지배기업에 대한 유의적인 영향력을 상실하였습니다.

(*3) (주)리더스코스메틱의 종속기업

(*4) (주)리더스코스메틱의 특수관계자

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	구 분	당기	전기
(주)리더스코스메틱	매출 등	-	2,000,000
(주)셀파크글로벌	매출 등	20,349,064	1,677,182
	매입 등	5,180,606	13,951,801
	유형자산 매입	18,181,818	-
셀파크피부과의원	매출 등	63,106,279	70,433,628
	매입 등	-	34,800
(주)산성피앤씨	매출 등	-	2,045,454
주요경영진	대여금 대여	-	120,000,000
	대여금 상환	-	120,000,000

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	구 분	당기말	전기말
(주)셀파크글로벌	매출채권	22,383,970	-
	미지급금	20,000,000	215,250
셀파크피부과의원	장단기미수금	66,584,798	223,356,566
	임대보증금	110,000,000	110,000,000
	미지급금	-	1,880,608

(4) 당기 및 전기 중 주요경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기급여	722,316,256	586,799,996
퇴직급여	187,540,296	62,322,907
주식보상비용(환입)	(225,344,586)	98,753,730
합 계	684,511,966	747,876,633

주요 경영진은 연결실체의 활동계획· 운영· 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기이사입니다.

31. 보고기간후 사건

(1) 2022년 1월, 제2회 전환사채 420백만원의 전환청구권 행사로 인해 지배기업의 발행 주식수가 45,905,096주로 변경되었습니다.

(2) 2022년 2월, 지배기업이 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채의 전환가액 및 행사가액이 2,800원으로 조정되었습니다. (조정전 금액: 2,835원)

4. 재무제표

재무상태표

제 8 기 2021.12.31 현재
제 7 기 2020.12.31 현재
제 6 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
자산			
유동자산	14,578,339,089	28,087,256,616	14,729,430,775
현금및현금성자산	721,194,198	8,385,799,516	5,553,643,943
매출채권 및 기타유동채권	5,349,862,402	8,503,423,313	1,552,140,506
재고자산	3,612,141,846	4,621,073,242	637,144,144
기타유동금융자산	4,887,311,513	6,576,960,545	6,940,916,212
당기법인세자산	7,829,130	0	45,585,970
비유동자산	37,194,076,217	31,968,758,848	17,251,330,646
장기매출채권 및 기타비유동채권	507,492,237	1,534,999,955	550,373,609
기타비유동금융자산	921,761,557	1,337,025,420	1,379,681,875
종속기업과 관계기업에 대한 투자자산	877,510,810	3,815,568,377	999,782,366
유형자산	28,356,748,596	16,121,676,977	12,153,499,309
사용권자산	235,542,208	1,697,207,094	1,698,564,296
투자부동산	2,219,413,803	0	0
영업권	1,657,418,915	4,483,945,489	0
영업권 이외의 무형자산	2,418,188,091	2,839,266,730	469,429,191
이연법인세자산	0	139,068,806	0
자산총계	51,772,415,306	60,056,015,464	31,980,761,421
부채			
유동부채	35,139,627,745	33,579,522,080	1,524,600,147
매입채무 및 기타유동채무	6,013,470,566	3,114,875,326	1,238,431,589
단기차입금	3,000,000,000		
유동리스부채	485,562,951	465,589,748	286,168,558
유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융부채	25,640,594,228	29,475,056,000	0
유동보증충당부채	0	220,043,715	0
당기법인세부채	0	303,957,291	0
비유동부채	3,744,445,851	4,839,832,723	1,896,788,428
장기매입채무 및 기타비유동채무	0	0	110,000,000
장기차입금	2,200,000,000	2,200,000,000	0

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
퇴직급여채무	553,869,562	128,996,136	391,024,874
장기종업원급여부채	53,703,481	61,909,364	51,331,559
복구충당부채	59,022,356	55,904,184	52,950,745
비유동리스부채	668,186,092	2,393,023,039	1,291,481,250
이연법인세부채	209,664,360	0	0
부채총계	38,884,073,596	38,419,354,803	3,421,388,575
자본			
자본금	4,575,694,800	4,575,694,800	4,567,650,000
주식발행초과금	9,281,159,541	9,281,159,541	9,031,758,941
기타자본구성요소	(3,129,092,717)	(2,865,166,872)	(2,760,857,427)
이익잉여금(결손금)	2,160,580,086	10,644,973,192	17,720,821,332
자본총계	12,888,341,710	21,636,660,661	28,559,372,846
자본과부채총계	51,772,415,306	60,056,015,464	31,980,761,421

포괄손익계산서

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 6 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
매출액	31,509,433,830	16,367,448,372	6,827,727,438
제품매출	31,227,718,217	12,567,550,424	6,749,523,612
상품매출	49,035,800	3,760,024,859	42,076,550
기타매출	232,679,813	39,873,089	36,127,276
매출원가	26,903,975,766	10,304,025,231	2,464,839,607
제품매출원가	26,692,379,492	7,356,297,633	2,434,269,607
상품매출원가	211,596,274	2,947,727,598	30,570,000
매출총이익	4,605,458,064	6,063,423,141	4,362,887,831
판매비와관리비	9,519,181,986	5,656,096,088	6,369,203,752
영업이익(손실)	(4,913,723,922)	407,327,053	(2,006,315,921)
기타이익	703,463,477	216,595,222	311,169,290
기타손실	7,260,915,796	2,570,374,828	578,770,554
금융수익	3,959,123,567	180,402,012	278,603,152
금융원가	522,988,672	6,200,095,114	248,480,954
법인세비용차감전순이익(손실)	(8,035,041,346)	(7,966,145,655)	(2,243,794,987)
법인세비용	302,807,067	55,788,424	667,929,764
당기순이익(손실)	(8,337,848,413)	(8,021,934,079)	(2,911,724,751)
기타포괄손익	(185,125,952)	(16,057,308)	(598,447,371)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(185,125,952)	(16,057,308)	(598,447,371)
확정급여제도의 재측정손익	(146,544,693)	223,219,392	40,021,629
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(20,884,500)	(239,276,700)	(638,469,000)
당기손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)	(17,696,759)	0	0
총포괄손익	(8,522,974,365)	(8,037,991,387)	(3,510,172,122)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(186)	(179)	(65)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(217)	(179)	(65)

자본변동표

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 6 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	주식발행초과금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	4,537,481,700	8,203,338,452	(775,687,122)	19,876,721,300	31,841,854,330
재분류조정			(654,579,900)	715,803,154	61,223,254
동일지배하 사업결합					
당기순이익(손실)				(2,911,724,751)	(2,911,724,751)
보험수리적손익				40,021,629	40,021,629
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			(638,469,000)		(638,469,000)
당기손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)					
주식기준보상거래			(540,950,988)		(540,950,988)
주식선택권 행사	30,168,300	828,420,489	(151,170,417)		707,418,372
주식보상비용					
2019.12.31 (기말자본)	4,567,650,000	9,031,758,941	(2,760,857,427)	17,720,821,332	28,559,372,846
2020.01.01 (기초자본)	4,567,650,000	9,031,758,941	(2,760,857,427)	17,720,821,332	28,559,372,846
재분류조정					
동일지배하 사업결합				722,866,547	722,866,547
당기순이익(손실)				(8,021,934,079)	(8,021,934,079)
보험수리적손익				223,219,392	223,219,392
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			(239,276,700)		(239,276,700)
당기손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)					

	자본				
	자본금	주식발행초과금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
주식기준보상거래			182,443,375		182,443,375
주식선택권 행사	8,044,800	249,400,600	(47,476,120)		209,969,280
주식보상비용					
2020.12.31 (기말자본)	4,575,694,800	9,281,159,541	(2,865,166,872)	10,644,973,192	21,636,660,661
2021.01.01 (기초자본)	4,575,694,800	9,281,159,541	(2,865,166,872)	10,644,973,192	21,636,660,661
재분류조정					
동일지배하 사업결합					
당기순이익(손실)				(8,337,848,413)	(8,337,848,413)
보험수리적손익				(146,544,693)	(146,544,693)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			(20,884,500)		(20,884,500)
당기손익-공정가치측정 지정 금융부채 평가손익(신용위험변동)			(17,696,759)		(17,696,759)
주식기준보상거래					
주식선택권 행사					
주식보상비용			(225,344,586)		(225,344,586)
2021.12.31 (기말자본)	4,575,694,800	9,281,159,541	(3,129,092,717)	2,160,580,086	12,888,341,710

현금흐름표

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 6 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
영업활동현금흐름	3,556,353,994	(2,559,535,827)	(268,956,767)
당기순이익(손실)	(8,337,848,413)	(8,021,934,079)	(2,911,724,751)
조정 및 운전자본변동	12,112,579,173	5,497,910,197	2,416,182,156
이자지급(영업)	(62,767,065)	(15,362,245)	(93,902,922)
이자수취(영업)	58,035,609	8,480,055	335,370,290
법인세납부(환급)	(213,645,310)	(28,629,755)	(14,881,540)
투자활동현금흐름	(13,519,731,113)	(17,663,202,223)	1,406,211,019
단기금융상품의 감소	2,088,000,000	998,027,397	3,695,103,740
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	0	1,613,719,543	0
단기대여금의 감소	3,600,000	221,800,000	1,385,000,000
장기대여금의 감소	57,427,918	0	0
토지의 처분	800,000,000	0	0
건물의 처분	500,000,000	0	0
기계장치의 처분	65,000,000	85,803,354	5,000,000

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
차량운반구의 처분	0	909,090	16,209,090
공기구비품의 처분	0	110,813,425	0
시설장치의 처분	5,000,000	1,770,233,265	0
무형자산의 처분	0	824,375	0
장기보증금의 감소	0	0	100,000,000
단기대여금의 증가	(150,000,000)	(220,000,000)	(1,195,000,000)
장기대여금의 증가	(30,000,000)	0	0
유동성보증금의 증가	(50,600,000)	0	0
장기보증금의 증가	(1,676,000)	(22,630,000)	(5,168,160)
토지의 취득	(262,116,000)	(1,662,663,644)	0
건물의 취득	(8,167,920,571)	(1,926,010,677)	0
기계장치의 취득	(3,799,643,488)	(3,000,000)	(26,951,000)
차량운반구의 취득	(17,210,900)	(2,310,910)	
공기구비품의 취득	(85,570,273)	0	(143,990,333)
시설장치의 취득	(1,079,397,356)	(8,204,000)	(2,078,563,564)
건설중인자산의 취득	(3,393,464,443)	(481,786,745)	0
산업재산권의 취득	0	(28,726,696)	(14,672,554)
소프트웨어의 취득	(1,160,000)	0	(8,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	0	(200,000,000)	0
종속기업에 대한 투자자산의 취득	0	(17,910,000,000)	(200,000,000)
개발비의 취득	0	0	(122,756,200)
재무활동현금흐름	2,298,831,093	22,020,926,372	471,497,396
주식선택권의 행사		209,969,280	707,418,372
단기차입금의 차입	3,000,000,000	0	0
장기차입금의 차입	0	2,200,000,000	0
당기손익-공정가치측정금융부채의 발행	0	24,000,000,000	0
정부보증금의 수령	0	0	12,010,035
리스부채의 상환	(701,168,907)	(432,042,908)	(247,931,011)
단기차입금의 상환	0	(300,000,000)	0
장기차입금의 상환	0	(157,000,000)	0
종속기업의 추가취득	0	(3,500,000,000)	0
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(7,664,546,026)	1,798,188,322	1,608,751,648
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(59,292)	145,876,370	(40,340,874)
합병에 따른 현금및현금성자산의 증가	0	888,090,881	
현금및현금성자산의순증가(감소)	(7,664,605,318)	2,832,155,573	1,568,410,774
기초현금및현금성자산	8,385,799,516	5,553,643,943	3,985,233,169
기말현금및현금성자산	721,194,198	8,385,799,516	5,553,643,943

5. 재무제표 주석

1. 일반사항

주식회사 프로스테믹스(이하 "당사")는 2005년 9월 8일에 설립되었으며, 당사의 본점 소재지는 서울시 강남구 압구정로 14길 22(신사동, 도우빌딩)입니다. 당사는 단백질을 이용한 제품 연구개발 및 화장품 판매, 위생용 종이용품 제조업 등을 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

당사는 코스닥시장 상장을 위하여 케이비제3호기업인수목적 주식회사와 2015년 3월 2일 합병계약을 체결하였으며, 2015년 9월 15일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 법률적으로 상장법인인 케이비제3호기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 프로스테믹스(피합병회사)를 흡수합병하였으며, 합병 이후 2015년 9월 17일 회사명을 주식회사 프로스테믹스로 변경하였습니다.

당기말 현재 자본금은 4,576백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	주식수(주)	지분율(%)
(주)리더스코스메틱	8,700,000	19.01
박병순	2,317,500	5.06
(유)제이앤더블유에스	1,902,811	4.16
허미나	1,261,568	2.76
김진구	636,952	1.39
최정호	546,894	1.20
최은욱	53,638	0.12
자기주식	821,912	1.80
기타	29,515,673	64.50
합계	45,756,948	100.00

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2022년 2월 21일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 30일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 4 : 재무위험관리
- 주석 13 : 무형자산
- 주석 17 : 당기손익-공정가치측정금융부채
- 주석 18 : 종업원급여
- 주석 26 : 법인세

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 4 : 재무위험관리
- 주석 21 : 주식기준보상

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3 (20)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 관계기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1027 호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제 1027 호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(5) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과목	추정 내용연수
건물	20년
기계장치	5년~10년
시설장치	5년
차량운반구	5년
공기구비품	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 무형자산

영업권은 주식 13에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과목	추정 내용연수
고객관계자산	17년
상표권, 특허권	5년
소프트웨어	5년
개발비	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가

가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(7) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목

적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(8) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(9) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(10) 리스

1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

2) 리스이용자

당사는 리스이용자로서 부동산, 차량운반구 등의 자산을 리스하고 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(11) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

1) 당기손익-공정가치측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 회사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우

- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

2) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

3) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로

인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자율 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사는 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(16) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다.

주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원 비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(17) 수익

1) 재화의 판매

당사는 원재료, 제품 및 기타 상품을 공급합니다. 제품 및 상품이 고객에게 인도되고, 고객이 그 제품 및 상품을 제조 및 판매하기 위한 모든 재량을 가지며, 고객의 제품 및 상품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품 및 상품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

2) 재화의 판매(소매고객)

당사는 화장품을 제조하여 판매하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하여 제품이 고객에게 인도되는 시점에 인식합니다.

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(19) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 회계정책의 변경

2021년 1월 1일부터 적용되는 이자율지표 개혁 2단계 개정사항(기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품 인식과 측정', 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1116호 '리스') 및 다른 기준들은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

(21) 미적용 제 · 개정 기준서

제정 · 공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제 · 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제 1037호 '손실부담계약' - 계약이행원가
- 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세
- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계 참조
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책의 공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - 회계추정의 정의

4. 재무위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채	38,884,073,596	38,419,354,803
자본	12,888,341,710	21,636,660,661
부채비율	301.70%	177.57%

(2) 금융위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 신용위험, 유동성위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측 불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

1) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보장을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 매출채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	721,194,198	8,385,799,516
매출채권및기타유동채권	5,089,942,593	7,820,084,933
기타유동금융자산	4,887,311,513	6,576,960,545
장기매출채권및기타비유동채권	507,492,237	1,534,999,955
기타비유동금융자산	25,300,002	52,727,920
합 계	11,231,240,543	24,370,572,869

한편, 당사는 중소기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

2) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이상	합계
매입채무및기타유동채무	5,675,064,100	-	-	5,675,064,100
단기차입금(*1)	3,055,089,261	-	-	3,055,089,261
장기차입금(*1)	41,580,000	2,226,428,932	-	2,268,008,932
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	24,000,000,000	-	-	24,000,000,000
리스부채(*3)	500,092,908	743,427,271	-	1,243,520,179
합 계	33,271,826,269	2,969,856,203	-	36,241,682,472

(*1) 차입금 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

(*2) 전환사채 및 신주인수권부사채의 원금 상환액(이자율 0%)으로, 사채권자가 2022년 8월 4일부터 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.

(*3) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

- 전기말

(단위: 원)

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 이상	합계
매입채무및기타유동채무	2,879,372,521	-	-	2,879,372,521
장기차입금(*1)	41,580,000	2,268,008,932	-	2,309,588,932
당기손익-공정가치측정금융부채(*2)	24,000,000,000	-	-	24,000,000,000
리스부채(*3)	572,062,908	1,828,118,179	826,500,000	3,226,681,087
합 계	27,493,015,429	4,096,127,111	826,500,000	32,415,642,540

(*1) 장기차입금 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

(*2) 전환사채 및 신주인수권부사채의 원금 상환액(이자율 0%)으로, 사채권자가 2022년 8월 4일부터 조기상환청구권 행사가 가능함에 따라 유동부채로 분류한 금액입니다.

(*3) 리스부채 상환액 및 이자비용의 합계 금액입니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

3) 이자율위험

보고기간 종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	5,226,505,002	7,792,021,591
금융부채	(1,153,749,043)	(2,858,612,787)
합 계	4,072,755,959	4,933,408,804
변동이자율		
금융자산	721,194,198	8,385,799,516
금융부채	(5,200,000,000)	(2,200,000,000)
합 계	(4,478,805,802)	6,185,799,516

금융상품의 이자율 변동위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 금융상품 및 차입금에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안을 수립하여 이자율 변동위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100베이스포인트 변동할 경우 당사의 손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분		당 기		전 기	
		자 본	손 익	자 본	손 익
변동이자율 금융상품	100bp 상승	(34,934,685)	(34,934,685)	48,249,236	48,249,236
	100bp 하락	34,934,685	34,934,685	(48,249,236)	(48,249,236)

4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

보고기간종료일 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	USD	EUR	USD	EUR
현금및현금성자산	160,752,946	13	1,797,821,895	58,883
단기금융상품	4,887,311,513	-	5,573,360,545	-
매출채권	1,440,583,951	-	1,462,026,112	-
미수수익	85,785,905	-	107,933,170	-
순 노출액	6,574,434,315	13	8,941,141,722	58,883

② 민감도 분석

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 해당 통화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당사의 세후손익과 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	환 율	당 기		전 기	
		자 본	손 익	자 본	손 익
USD	10%상승	512,805,877	512,805,877	697,409,054	697,409,054
	10%하락	(512,805,877)	(512,805,877)	(697,409,054)	(697,409,054)
EUR	10%상승	1	1	4,593	4,593
	10%하락	(1)	(1)	(4,593)	(4,593)

(3) 공정가치 측정

1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	721,194,198	721,194,198	8,385,799,516	8,385,799,516
매출채권및기타유동채권	5,089,942,593	5,089,942,593	7,820,084,933	7,820,084,933
기타금융자산	4,887,311,513	4,887,311,513	6,576,960,545	6,576,960,545
장기매출채권및기타비유동채권	507,492,237	507,492,237	1,534,999,955	1,534,999,955
기타비유동금융자산	921,761,557	921,761,557	1,337,025,420	1,337,025,420
합 계	12,127,702,098	12,127,702,098	25,654,870,369	25,654,870,369
금융부채				
매입채무및기타유동채무	5,675,064,100	5,675,064,100	2,879,372,521	2,879,372,521
단기차입금	3,000,000,000	3,000,000,000	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채	25,640,594,228	25,640,594,228	29,475,056,000	29,475,056,000
유동성리스부채	485,562,951	485,562,951	465,589,748	465,589,748
장기차입금	2,200,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000
리스부채	668,186,092	668,186,092	2,393,023,039	2,393,023,039
합 계	37,669,407,371	37,669,407,371	37,413,041,308	37,413,041,308

2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다. 당사는 재무보고 목적으로 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대하여 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 이용하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 공정가치로 측정된 금융자산 및 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	365,551,555	365,551,555
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	530,910,000	-	-	530,910,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	25,640,594,228	25,640,594,228

당기손익-공정가치측정금융부채는 당사가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채와 이에 부여된 전환권 등 내재파생상품으로 구성되어 있습니다(주석 17 참조).

당사의 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수	투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치측정금융자산	현금흐름할인법 이항모형	기초자산의 가격, 주가 변동성 및 할인율	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기초자산의 가격이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
당기손익-공정가치측정금융부채	이항모형	기대현금흐름, 주가 변동성 및 할인율	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기대현금흐름이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우

5. 영업부문 정보

(1) 당사의 경영진은 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 당사의 최고 영업의사결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있으며, 당사의 영업부문은 엑소좀사업부문, 생활건강사업부문으로 구성됩니다.

(2) 당사는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

6. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 보고기간 중 당사의 수익인식시기별 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 원)

구 분	당기				전기			
	제품	상품	기타	합계	제품	상품	기타	합계
수익인식시점								
한 시점에 인식	31,227,718,217	49,035,800	154,352,130	31,431,106,147	12,567,550,424	3,760,024,859	1,985,090	16,329,560,373
기간에 걸쳐 인식 : 임대수익	-	-	78,327,683	78,327,683	-	-	37,887,999	37,887,999
합계	31,227,718,217	49,035,800	232,679,813	31,509,433,830	12,567,550,424	3,760,024,859	39,873,089	16,367,448,372

(2) 보고기간 중 당사의 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	국내(*)	일본	미국	기타	합계
제품매출	28,205,139,780	1,710,145,429	770,868	1,311,662,140	31,227,718,217
상품매출	-	-	-	49,035,800	49,035,800
기타매출	232,518,820	160,993	-	-	232,679,813
합계	28,437,658,600	1,710,306,422	770,868	1,360,697,940	31,509,433,830

(*) 국내 매출액에는 Local 수출액이 포함되어 있습니다.

- 전기

(단위: 원)

구 분	국내(*)	일본	미국	기타	합계
제품매출	8,616,100,910	2,949,555,624	60,101,737	941,792,153	12,567,550,424
상품매출	3,146,241,889	173,217	613,609,753	-	3,760,024,859
기타매출	39,873,089	-	-	-	39,873,089
합계	11,802,215,888	2,949,728,841	673,711,490	941,792,153	16,367,448,372

(*) 국내 매출액에는 Local 수출액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
고객1	8,217,981,965	26.08%	2,246,142,962	13.72%
고객2	7,389,156,184	23.45%	1,852,936,124	11.32%

7. 범주별 금융자산 및 금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융자산 및 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	721,194,198	-	-	721,194,198
매출채권및기타유동채권	5,089,942,593	-	-	5,089,942,593
기타유동금융자산	4,887,311,513	-	-	4,887,311,513
소 계	10,698,448,304	-	-	10,698,448,304
비유동자산				
장기매출채권및기타비유동채권	582,624,930	-	-	582,624,930
차감: 현재가치할인차금	(75,132,693)	-	-	(75,132,693)
기타비유동금융자산	25,300,002	365,551,555	530,910,000	921,761,557
소 계	532,792,239	365,551,555	530,910,000	1,429,253,794
합 계	11,231,240,543	365,551,555	530,910,000	12,127,702,098

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무	5,675,064,100	-	5,675,064,100
단기차입금	3,000,000,000	-	3,000,000,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	25,640,594,228	25,640,594,228
유동성리스부채	485,562,951	-	485,562,951
소 계	9,160,627,051	25,640,594,228	34,801,221,279
비유동부채			
장기차입금	2,200,000,000	-	2,200,000,000
리스부채	668,186,092	-	668,186,092
소 계	2,868,186,092	-	2,868,186,092
합 계	12,028,813,143	25,640,594,228	37,669,407,371

- 전기말

(단위: 원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	8,385,799,516	-	-	8,385,799,516
매출채권및기타유동채권	7,820,084,933	-	-	7,820,084,933
기타유동금융자산	6,576,960,545	-	-	6,576,960,545
소 계	22,782,844,994	-	-	22,782,844,994
비유동자산				
장기매출채권및기타비유동채권	1,632,578,538	-	-	1,632,578,538
차감: 현재가치할인차금	(97,578,583)	-	-	(97,578,583)
기타비유동금융자산	52,727,920	726,612,500	557,685,000	1,337,025,420
소 계	1,587,727,875	726,612,500	557,685,000	2,872,025,375
합 계	24,370,572,869	726,612,500	557,685,000	25,654,870,369

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무	2,879,372,521	-	2,879,372,521
당기손익-공정가치측정금융부채	-	29,475,056,000	29,475,056,000
유동성리스부채	465,589,748	-	465,589,748
소 계	3,344,962,269	29,475,056,000	32,820,018,269
비유동부채			
장기차입금	2,200,000,000	-	2,200,000,000
리스부채	2,393,023,039	-	2,393,023,039
소 계	4,593,023,039	-	4,593,023,039
합 계	7,937,985,308	29,475,056,000	37,413,041,308

(2) 당기와 전기 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	당기					
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	101,973,642	-	-	(158,809,555)	-	(56,835,913)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	(361,060,945)	-	-	-	(361,060,945)
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가손익	-	-	-	-	3,857,149,925	3,857,149,925

- 전기

(단위: 원)

구 분	전기					
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	169,021,387	-	-	(106,085,675)	-	62,935,712
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	11,380,625	-	-	-	11,380,625
당기손익-공정가치측정 금융상품 거래손실	-	-	-	-	(616,000,000)	(616,000,000)
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가손익	-	-	-	-	(5,475,056,000)	(5,475,056,000)

8. 사용이 제한된 금융자산

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	제한사유
보통예금	1,587,885	1,507,774	정부보조금 용도로만 사용가능

9. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간 중 당사의 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	당기초	설정	당기말
매출채권	1,139,912,547	1,879,337,895	3,019,250,442
미수금	-	90,910	90,910
단기대여금	10,000,000	150,000,000	160,000,000
장기미수금	445,634,386	-	445,634,386
금융리스채권	-	581,069,459	581,069,459
합 계	1,595,546,933	2,610,498,264	4,206,045,197

- 전기

(단위: 원)

구 분	전기초	합병으로 인한 증가	설정	전기말
매출채권	192,516,654	205,828,040	741,567,853	1,139,912,547
단기대여금	-	-	10,000,000	10,000,000
장기미수금	445,634,386	-	-	445,634,386
합 계	638,151,040	205,828,040	751,567,853	1,595,546,933

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 차감액은 손익계산서 상 판매비와관리비 혹은 기타손실에 포함되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액이며, 당사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	4,930,858,134	7,619,797,373
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	416,458,202	1,197,454,000
6개월 초과	488,843,117	831,864,708
소 계	905,301,319	2,029,318,708
손상채권(*2)	4,043,704,344	1,402,694,323
합 계	9,879,863,797	11,051,810,404

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록 등이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 162,341천원 및 192,853천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 각각 4,043,704천원 및 1,402,694천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

10. 재고자산

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 재고자산평가/폐기손실(환입)은 각각 457,828천원 및 (65,417)천원입니다.

11. 유형자산 및 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	4,342,290,328	-	-	4,342,290,328
건물	15,753,417,302	(1,789,086,860)	-	13,964,330,442
기계장치	9,095,650,521	(4,141,920,722)	(75,540,529)	4,878,189,270
시설장치	3,395,152,558	(1,804,600,511)	(28,970,307)	1,561,581,740
차량운반구	308,668,342	(213,004,814)	(6,899,109)	88,764,419
공기구비품	891,243,622	(712,474,664)	(50,641,004)	128,127,954
의료기기	474,545,454	(474,545,454)	-	-
건설중인자산	3,393,464,443	-	-	3,393,464,443
합 계	37,654,432,570	(9,135,633,025)	(162,050,949)	28,356,748,596

- 전기말

(단위: 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	6,723,591,556	-	6,723,591,556
건물	8,613,435,003	(1,877,258,324)	6,736,176,679
기계장치	6,674,296,292	(5,404,113,621)	1,270,182,671
시설장치	2,204,301,038	(1,684,994,495)	519,306,543
차량운반구	291,457,442	(180,808,987)	110,648,455
공기구비품	797,809,756	(674,135,253)	123,674,503
의료기기	474,545,454	(474,545,454)	-
건설중인자산	638,096,570	-	638,096,570
합 계	26,417,533,111	(10,295,856,134)	16,121,676,977

(2) 보고기간 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	취득및자본적지출	처분	대체(*1)	감가상각비	손상차손(*2)	당기말
토지	6,723,591,556	262,116,000	(863,049,680)	(1,780,367,548)	-	-	4,342,290,328
건물	6,736,176,679	8,634,011,480	(540,940,769)	(394,759,483)	(470,157,465)	-	13,964,330,442
기계장치	1,270,182,671	4,280,725,306	(307,483,069)	508,067,387	(797,762,496)	(75,540,529)	4,878,189,270
시설장치	519,306,543	1,478,924,629	(97,775,461)	5,000,000	(314,903,664)	(28,970,307)	1,561,581,740
차량운반구	110,648,455	17,210,900	-	-	(32,195,827)	(6,899,109)	88,764,419
공기구비품	123,674,503	134,170,273	(2,478,198)	-	(76,597,620)	(50,641,004)	128,127,954
건설중인자산	638,096,570	3,393,464,443	-	(638,096,570)	-	-	3,393,464,443
합 계	16,121,676,977	18,200,623,031	(1,811,727,177)	(2,300,156,214)	(1,691,617,072)	(162,050,949)	28,356,748,596

(*1) 당기 중 토지 1,809,492천원 및 건물 438,521천원은 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*2) 당기말 현재 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 162,051천원의 손상차손을 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	합병으로 인한 증가	취득및자본적지출	처분	감가상각비	전기말
토지	4,197,878,232	863,049,680	1,662,663,644	-	-	6,723,591,556
건물	4,488,851,191	660,478,856	1,926,010,677	-	(339,164,045)	6,736,176,679
기계장치	691,905,261	1,122,578,378	3,000,000	(82,286,171)	(465,014,797)	1,270,182,671
시설장치	2,412,828,383	336,841,129	8,204,000	(1,770,233,265)	(468,333,704)	519,306,543
차량운반구	27,076,417	105,157,912	2,310,910	-	(23,896,784)	110,648,455
공기구비품	334,959,825	6,232,558	-	(109,800,810)	(107,717,070)	123,674,503
건설중인자산	-	156,309,825	481,786,745	-	-	638,096,570
합 계	12,153,499,309	3,250,648,338	4,083,975,976	(1,962,320,246)	(1,404,126,400)	16,121,676,977

(3) 감가상각비 중 1,127백만원(전기: 624백만원)은 매출원가, 564백만원(전기: 780백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 당사의 토지 및 건물은 차입금에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 16,29 참조).

(5) 당기말 현재 당사는 상기 사업용자산에 대해 화재보험에 가입하고 있으며, 그 외 자동차책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

(단위: 원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
화재보험 등	용인 공장 등	ACE손해보험(주) 등	6,809,950,000
화재보험 등	진천 공장 등	한화손해보험(주) 등	9,478,512,000

(6) 당기말 현재 당사의 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,809,491,548	-	1,809,491,548
건물	571,984,543	(162,062,288)	409,922,255
합 계	2,381,476,091	(162,062,288)	2,219,413,803

(7) 보고기간 중 당사의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당기초	대체(*)	감가상각비	당기말
토지	-	1,809,491,548	-	1,809,491,548
건물	-	438,521,483	(28,599,228)	409,922,255
합 계	-	2,248,013,031	(28,599,228)	2,219,413,803

(*) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

(8) 보고기간 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기
임대수익	63,907,200
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(28,599,228)

(9) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	
	장부금액	공정가치
토 지	1,809,491,548	4,391,649,500
건 물	409,922,255	
합 계	2,219,413,803	4,391,649,500

(10) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간 중 당사의 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	설정	감가상각비	재측정	당기말
부동산	1,692,474,910	114,131,117	(338,278,102)	(1,232,785,717)	235,542,208
차량운반구	4,732,184	-	(4,732,184)	-	-
합 계	1,697,207,094	114,131,117	(343,010,286)	(1,232,785,717)	235,542,208

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	합병으로 인한 증가	설정	해지	감가상각비	재측정	전기말
부동산	1,691,788,685	1,290,196,341	1,533,985,340	(2,752,165,547)	(133,392,340)	62,062,431	1,692,474,910
차량운반구	6,775,611	-	8,112,315	-	(10,155,742)	-	4,732,184
합 계	1,698,564,296	1,290,196,341	1,542,097,655	(2,752,165,547)	(143,548,082)	62,062,431	1,697,207,094

(2) 감가상각비 중 277백만원(전기: 18백만원)은 매출원가, 66백만원(전기: 125백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간 중 당사의 리스부채 및 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

과 목	당기초	설정	재측정	이자비용	지급	당기말
리스부채	2,858,612,787	100,695,187	(1,200,432,514)	96,042,490	(701,168,907)	1,153,749,043
복구충당부채(*)	55,904,184	-	-	3,118,172	-	59,022,356

(*) 당사의 사옥 임차에 관하여 임차종료시점에 임차건물에 대해 원래의 상태로 복구하여야 할 의무를 지니고 있습니다. 이러한 목적으로 당사는 당기말 현재 59,022천 원을 충당부채로 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 원)

과 목	전기초	합병으로 인한 증가	설정	해지	이자비용	지급	전기말
리스부채	1,577,649,808	1,352,075,162	1,604,363,496	(1,334,156,201)	90,723,430	(432,042,908)	2,858,612,787
복구충당부채	52,950,745	-	-	-	2,953,439	-	55,904,184

(4) 보고기간 중 당사의 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	701,168,907	432,042,908
단기리스 관련비용	123,750,000	39,330,000
소액자산 리스 관련 비용	5,885,549	8,182,119
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	444,049	-
합 계	831,248,505	479,555,027

(5) 보고기간종료일 현재 당사의 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	500,092,908	485,562,951	572,062,908	465,589,748
1년 초과 5년 이내	743,427,271	668,186,092	1,828,118,179	1,620,199,317
5년 초과	-	-	826,500,000	772,823,722
합 계	1,243,520,179	1,153,749,043	3,226,681,087	2,858,612,787

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액
영업권	4,483,945,489	-	(2,826,526,574)	-	1,657,418,915
고객관계자산	2,600,000,000	(215,167,243)	-	-	2,384,832,757
상표권	179,828,953	(167,276,827)	(12,552,126)	-	-
특허권	187,770,368	(153,163,476)	(34,606,892)	-	-
소프트웨어	276,673,591	(215,896,530)	(42,521,727)	-	18,255,334
개발비	3,477,893,752	(3,076,949,611)	(400,944,141)	-	-
회원권	50,830,000	-	(35,730,000)	-	15,100,000
합 계	11,256,942,153	(3,828,453,687)	(3,352,881,460)	-	4,075,607,006

- 전기말

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액
영업권	4,483,945,489	-	-	-	4,483,945,489
고객관계자산	2,600,000,000	(63,725,490)	-	-	2,536,274,510
상표권	179,828,953	(151,500,985)	-	-	28,327,968
특허권	187,770,368	(131,433,350)	-	(645,249)	55,691,769
소프트웨어	275,513,591	(174,948,898)	-	(25,618,667)	74,946,026
개발비	3,477,893,752	(2,892,784,262)	(366,685,816)	(89,497,217)	128,926,457
회원권	50,830,000	-	(35,730,000)	-	15,100,000
합 계	11,255,782,153	(3,414,392,985)	(402,415,816)	(115,761,133)	7,323,212,219

(2) 보고기간 중 당사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	당기초	취득및대체	상각	손상차손	당기말
영업권	4,483,945,489	-	-	(2,826,526,574)	1,657,418,915
고객관계자산	2,536,274,510	-	(151,441,753)	-	2,384,832,757
상표권(*)	28,327,968	-	(15,775,842)	(12,552,126)	-
특허권(*)	55,691,769	-	(21,084,877)	(34,606,892)	-
소프트웨어(*)	74,946,026	1,160,000	(31,340,632)	(26,510,060)	18,255,334
개발비(*)	128,926,457	-	(111,724,350)	(17,202,107)	-
회원권	15,100,000	-	-	-	15,100,000
합 계	7,323,212,219	1,160,000	(331,367,454)	(2,917,397,759)	4,075,607,006

(*) 당기말 현재 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 90,871천원의 손상차손을 인식하였습니다.

- 전기

(단위: 원)

구 분	전기초	합병으로 인한 증가	취득및대체	처분	상각	전기말
영업권	-	4,483,945,489	-	-	-	4,483,945,489
고객관계자산	-	2,574,509,804	-	-	(38,235,294)	2,536,274,510
상표권	59,442,279	-	621,120	-	(31,735,431)	28,327,968
특허권	53,083,859	-	28,105,576	(769,417)	(24,728,249)	55,691,769
소프트웨어	90,148,727	23,000,000	-	-	(38,202,701)	74,946,026
개발비	251,654,326	-	-	-	(122,727,869)	128,926,457
회원권	15,100,000	-	-	-	-	15,100,000
합 계	469,429,191	7,081,455,293	28,726,696	(769,417)	(255,629,544)	7,323,212,219

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 1,214,896천원 및 322,349천원입니다.

(4) 보고기간 중 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(5) 영업권

① 발생배경

2020년 10월, 당사가 종속기업인 (주)오티케이씨엔티를 흡수합병함에 따라 영업권 4,483,945천원이 발생하였고, 이는 전액 생활건강사업부문에 배분되었습니다.

② 회수가능액의 산정

현금창출단위인 생활건강사업부문의 회수가능액은 독립적인 외부평가기관이 산정한 사용가치에 근거하여 결정되었습니다. 동 사용가치는 미래현금흐름 추정치를 이용하여 현금흐름할인모형을 적용해 측정하였으며, 이에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
미래현금흐름 기초자료	경영진이 승인한 재무예산으로 추정대상기간은 5년
성장률	5년을 초과하는 기간의 현금흐름 추정에 1%의 성장을 적용
할인율	11.4%(가중평균자본비용)

현금창출단위의 회수가능액은 장부금액에 2,826,527천원 미달하고 있으며, 당사의 경영진은 추정에 사용한 가정치가 합리적으로 발생가능한 범위 내에서 변동될 경우 손상평가에 영향을 미칠 수 있을 것으로 판단하고 있습니다.

③ 손상검사 수행결과

당기말 현재 영업권에 대한 손상검사 수행결과 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 2,826,527천원의 손상차손을 당기손익으로 인식하였습니다.

14. 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업과 관계기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명		유효 지분율(%)		당기말		전기말	
		당기말	전기말	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
종속기업	한산취국제무역북경유한책임공사	100	100	2,150,209,000	668,238,276	2,150,209,000	773,228,933
	(주)더마베이비(구 (주)프로엑소)	100	100	3,700,000,000	-	3,700,000,000	2,461,620,744
	(주)인터셀라	100	100	910,000,000	203,325,207	910,000,000	574,771,373
	소 계			6,760,209,000	871,563,483	6,760,209,000	3,809,621,050
관계기업	(주)리딩프로스	20	20	200,000,000	5,947,327	200,000,000	5,947,327
합 계				6,960,209,000	877,510,810	6,960,209,000	3,815,568,377

(2) 보고기간 중 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

회사명		당 기			
		기 초	취 득	손 상	기 말
종속기업	한산취국제무역북경유한책임공사	773,228,933	-	(104,990,657)	668,238,276
	(주)더마베이비(구 (주)프로엑소)	2,461,620,744	-	(2,461,620,744)	-
	(주)인터셀라	574,771,373	-	(371,446,166)	203,325,207
관계기업	(주)리딩프로스	5,947,327	-	-	5,947,327
합 계		3,815,568,377	-	(2,938,057,567)	877,510,810

- 전기

(단위: 원)

회사명		전 기				
		기 초	취 득	손 상	합 병 효 과	기 말
종속기업	한산취국제무역북경유한책임공사	773,228,933	-	-	-	773,228,933
	(주)프로엑소(구 (주)더마베이비)	200,000,000	3,500,000,000	(1,238,379,256)	-	2,461,620,744
	(주)인터셀라	-	910,000,000	(335,228,627)	-	574,771,373
	(주)오티케이씨앤티	-	17,000,000,000	-	(17,000,000,000)	-
관계기업	(주)리딩프로스	26,553,433	-	(20,606,106)	-	5,947,327
합 계		999,782,366	21,410,000,000	(1,594,213,989)	(17,000,000,000)	3,815,568,377

당기말과 전기말 현재 경제성 저하로 인해 회수가능액이 장부금액에 미달하였고, 이에 따라 각각 2,938,058천원 및 1,594,214천원의 손상차손을 인식하였습니다.

15. 기타비유동금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	당기말					전기말
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부가액	장부가액
(주)이그니스 전환상환우선주	12,500 주	6.78	1,000,000,000	165,551,555	165,551,555	526,612,500
아르케바이오스타제1호 출자금	20,000 주	17.39	200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000
합계			1,200,000,000	365,551,555	365,551,555	726,612,500

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	당기말					전기말
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부가액	장부가액
워터비스(구, 블루오션월드)	111,000 주	10.46	111,000	-	-	-
(주)리더스코스메틱	153,000 주	0.80	1,355,580,000	530,910,000	530,910,000	557,685,000
합계			1,355,691,000	530,910,000	530,910,000	557,685,000

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
장기대여금및수취채권	25,300,002	52,727,920

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	내역	차입처	당기말	전기말
단기차입금	운전자금대출	(주)KEB하나은행	3,000,000,000	-
장기차입금	시설자금대출	(주)신한은행	2,200,000,000	2,200,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 당사는 상기 차입금에 대해 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

17. 당기손익-공정가치측정금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 당기손익-공정가치측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
전환사채(*)	21,357,722,553	24,117,100,000
신주인수권부사채(*)	4,282,871,675	5,357,956,000
합 계	25,640,594,228	29,475,056,000

(*) 당사는 2020년 8월 4일 전환사채와 신주인수권부사채를 발행하였으며 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	발행일	만기일	구분	당기말	전기말
제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2020.08.04	2025.08.04	액면금액	20,000,000,000	20,000,000,000
제3회 무기명식 이권부 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채	2020.08.04	2023.02.04	액면금액	4,000,000,000	4,000,000,000
합 계				24,000,000,000	24,000,000,000

(3) 상기 사채의 상환 또는 전환 등과 관련한 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.

- 전환사채(2회)

구 분	내 용
표면이자율	0%
만기보장수익률	0%
전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)프로스테믹스 기명식 보통주식
전환가액	2,835원 (본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 및 청약일 (청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액으로 하되, 원단위 미만은 절상한다.) 사채 발행 후 매3개월이 경과한 날마다 시가를 바탕으로 전환가액을 조정하는 등 사채 발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가액은 조정될 수 있다.
전환청구기간	2021.08.04 ~ 2025.07.04
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 2년이 경과한 날인 2022년 8월 4일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 연 0% 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	발행회사는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2021년 8월 4일부터 2년이 경과하는 날인 2022년 8월 4일까지 매 3개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 발행회사가 지정하는 자에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있다.

- 신주인수권부사채(3회)

구 분	내 용
표면이자율	0%
만기보장수익률	0%
행사에 따라 발행할 주식의 종류	(주)프로스테믹스 기명식 보통주식
행사가액	2,835원 (본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일로부터 소급한 1개월 가중산술평균 주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 및 청약일 (청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중 산술평균주가 중 높은 가액으로 하되, 원단위 미만은 절상한다.) 사채 발행 후 매3개월이 경과한 날마다 시가를 바탕으로 전환가액을 조정하는 등 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가액은 조정될 수 있다.
신주인수권 행사기간	2021 .08. 04 - 2023. 01. 04
조기상환청구권	사채권자는 사채의 발행일로부터 2년이 경과한 날인 2022년 8월 4일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에 연 0% 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권	발행회사는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2021년 8월 4일부터 2년이 경과하는 날인 2022년 8월 4일까지 매 3개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 발행회사가 지정하는 자에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있다.

(4) 당사가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채의 사채권자는 2022년 8월 4일부터 조기상환청구권 행사가 가능하며, 당사는 사채권자가 조기상환청구권을 행사하는 경우, 자산담보 차입 등의 방법으로 사채를 상환할 계획입니다.

18. 종업원급여

당사는 종업원들을 위하여 퇴직급여제도로 확정급여형제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형제도 하에서, 종업원들은 만 60세(정년)에 도달하게 되면 인사규정에서 정한 퇴직급여를 받을 수 있는 자격을 갖추게 되어 있으며, 장기근속 관련 종업원급여제도의 경우, 종업원의 장기근속시 당사방침에 따른 일정금액 등을 지급하도록 되어 있습니다. 이러한 확정급여채무 등의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.48%	2.87%
미래임금상승률	2.00%	2.00%

(2) 보고기간 중 당사의 확정급여채무의 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	974,278,758	804,591,213
합병으로 인한 증가	-	453,115,771
당기근무원가	305,083,673	356,559,256
이자원가	22,449,430	19,046,759
재측정요소	168,237,883	(275,827,342)
급여지급액	(496,428,210)	(383,206,899)
기말금액	973,621,534	974,278,758

(3) 당기 및 전기 중 당사의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	845,282,622	413,566,339
합병으로 인한 증가	-	6,826,200
이자수익	26,961,969	11,454,961
재측정요소	(19,639,928)	10,351,366

구 분	당기	전기
급여지급액	(647,621,480)	(386,984,369)
기여금 납부액	214,768,789	790,068,125
기말금액	419,751,972	845,282,622

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 정기예금등으로 구성되어 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	305,083,673	356,559,256
순이자원가	(4,512,539)	7,591,798
합 계	300,571,134	364,151,054

(6) 당기말 현재 유의적인 다음의 보험 수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	1%상승시	1%하락시
임금상승률의 변동	62,223,965	(54,312,028)
할인율의 변동	(53,089,848)	61,841,361

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 할인되지 않은 확정급여채무의 지급액의 만기 분산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	818,712,409	4,582,922,227	5,401,634,636

확정급여채무의 가중평균만기는 9.24년 입니다.

19. 납입자본

(1) 당사의 정관에 의한 발행할 주식총수는 500,000,000주(1주의 금액: 100원)이며 보고기간 종료일 현재 당사가 발행한 주식수는 보통주식 45,756,948주 입니다.

(2) 당기 중 당사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

20. 이익잉여금

당기 및 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제8(당)기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제7(전)기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 03월 30일	처분확정일	2021년 03월 26일
(단위: 원)			

구 분	제 8(당) 기		제 7 (전) 기	
미처분이익잉여금		2,160,580,086		10,644,973,192
전기이월미처분이익잉여금	10,644,973,192		17,720,821,332	
계정재분류	-		722,866,547	
순확정급여부채 재측정요소	(146,544,693)		223,219,392	
당기순손실	(8,337,848,413)		(8,021,934,079)	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		2,160,580,086		10,644,973,192

21. 주식기준보상

(1) 보고기간 종료일 현재 당사가 부여한 주식매입선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제1차 부여분	제2차 부여분	제3차 부여분	제4차 부여분(*)	제5차 부여분(*)
권리부여일	2014.09.22	2015.02.27	2016.03.10	2019.07.26	2020.05.06
최초부여인원(명)	6	23	2	1	1
최초부여주식수(주)	303,053	1,609,139	160,000	150,000	120,000
잔존부여인원(명)	-	6	1	-	-
잔존부여주식수(주)	-	386,209	80,000	-	-
행사기간	2017.09.22~2019.09.22	2018.03.01~2025.02.27	2019.03.10~2026.03.09	-	-
행사방법	신주교부	신주교부	신주교부	-	-
행사조건	부여일로부터 2년 재직	부여일로부터 3년 재직	부여일로부터 3년 재직	-	-
행사가격	1,119원	2,610원	6,530원	-	-

(*) 당기 이사회결의에 따라 제4차 및 제5차 주식매수선택권 부여를 취소하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사의 주식선택권 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 주)

당기초	증가	감소	행사	당기말
736,209	-	(270,000)	-	466,209

- 전기

(단위: 주)

전기초	증가	감소	행사	전기말
793,213	120,000	(96,556)	(80,448)	736,209

(3) 당사는 산정된 보상원가를 용역제공기간에 안분하여 비용과 기타자본구성요소로 계상하고 있는 바, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분		제1차 부여분	제2차 부여분	제3차 부여분	제4차 부여분	제5차 부여분
당사가 산정한 총보상원가		24,150,066	854,888,162	145,115,170	-	-
보상비용	전기까지 인식한 보상비용	24,150,066	854,888,162	145,115,170	141,654,941	83,689,645
	당기 인식한 보상비용(*)	-	-	-	(141,654,941)	(83,689,645)
	당기 이후에 인식할 보상비용	-	-	-	-	-
	합 계	24,150,066	854,888,162	145,115,170	-	-

(*) 당기 이사회결의에 따라 제4차 및 제5차 주식매수선택권 부여를 취소하였습니다.

(4) 당사는 보상원가를 산정하기 위하여 이항모형을 사용하였으며, 이를 위해서 사용한 주요 가정 및 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제1차 부여분	제2차 부여분	제3차 부여분
무위험이자율	2.55%	2.07%	1.53%
예상주가변동성	32.29%	35.87%	34.89%
산정된 총보상원가	24,150,066	854,888,162	145,115,170

22. 판매비와 관리비

보고기간 중 판매비와 관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	2,403,677,920	1,451,167,015
퇴직급여	263,866,099	265,564,690
복리후생비	158,763,210	84,508,040
여비교통비	15,555,794	6,591,433
접대비	85,397,220	55,960,789
통신비	5,193,249	5,935,014
수도광열비	557,063	-
세금과공과금	155,187,415	68,775,150
감가상각비	659,146,412	905,899,525
보험료	9,801,427	3,847,031
차량유지비	29,227,043	16,069,375
경상연구개발비	1,214,895,899	322,349,180
운반비	360,844,251	138,185,552
교육훈련비	6,416,622	757,560
도서인쇄비	1,164,934	4,204,000
소모품비	31,378,702	16,788,921
지급임차료	6,697,640	7,029,657
수선비	16,327,000	3,625,000
지급수수료	1,789,023,858	702,007,395
광고선전비	167,435,128	221,209,577
건물관리비	115,896,194	82,597,793
수출제비용	2,728,428	4,810,831
판매수수료	28,309,715	100,873,606
무형자산상각비	331,367,454	255,629,544
대손상각비	1,879,337,895	741,567,853
주식보상비용(환입)	(225,344,586)	182,443,375
회의비	6,330,000	7,698,182
합 계	9,519,181,986	5,656,096,088

23. 기타이익, 기타손실

(1) 보고기간 중 당사의 기타이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	3,711,667	5,438,888
리스해지이익	-	28,469,970
외화환산이익	523,591,068	145,876,370
외환차익	161,854,468	31,620,880
잡이익	14,306,274	5,189,114
합 계	703,463,477	216,595,222

(2) 보고기간 중 당사의 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	731,160,369	10,000,000
기부금	-	133,484,193
외화환산손실	59,292	490,796,655
외환차손	7,345,522	19,935,083
유형자산처분손실	445,438,844	-
종속기업투자주식손상차손	2,938,057,567	1,573,607,883
관계기업투자주식손상차손	-	20,606,106
리스해지손실	32,353,203	92,929,757
유형자산손상차손	162,050,949	-
무형자산손상차손	2,917,397,759	-
보증비용	7,795,462	220,043,715
잡손실	19,256,829	8,971,436
합 계	7,260,915,796	2,570,374,828

24. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 당사의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(5,801,195)	365,332,953
상품의 매입	38,250,000	3,128,198,872
원재료 및 부재료 사용	19,774,238,663	4,471,443,850
급여	5,632,261,359	2,345,556,534
퇴직급여	450,571,134	364,151,054
복리후생비	452,254,530	241,895,324
지급임차료	130,079,598	47,512,119
지급수수료	2,300,900,026	753,393,646
감가상각비 및 무형자산상각비	2,394,594,040	1,803,304,026
광고선전비	167,435,128	221,209,577
운반비	381,860,091	145,611,543
외주가공비	34,080,000	76,577,225
판매수수료	28,309,715	100,873,606
기타비용	4,644,124,663	1,895,060,990
영업비용의 합계(*)	36,423,157,752	15,960,121,319

(*) 포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

25. 금융수익 및 금융원가

(1) 보고기간 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기은행예치금에 대한 이자수익	14,061,548	93,932,978
대여금에 대한 이자수익	2,608,531	2,044,773
리스보증금에 대한 이자수익	85,303,563	73,043,636
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	11,380,625
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	3,857,149,925	-
합 계	3,959,123,567	180,402,012

(2) 보고기간 중 당사의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
은행차입금에 대한 이자비용	62,767,065	15,362,245
복구충당부채 이자비용	3,118,172	2,953,439
리스부채 등에 대한 이자비용	96,042,490	90,723,430
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	361,060,945	-
당기손익-공정가치측정금융상품거래손실	-	616,000,000
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	-	5,475,056,000
합 계	522,988,672	6,200,095,114

26. 법인세

(1) 보고기간 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	-	45,266,880
과거기간 법인세 관련 당해 조정액	(98,141,111)	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	348,733,166	5,992,560
자본에 직접 반영된 법인세비용(*)	52,215,012	4,528,984
법인세비용	302,807,067	55,788,424

(*) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	41,333,118	(62,959,316)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	5,890,500	67,488,300
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손익	4,991,394	-
합계	52,215,012	4,528,984

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(8,035,041,346)	(7,966,145,655)
적용세율에 따른 세부담액	(1,745,709,096)	(1,730,552,044)
조정사항 :		
비과세수익	(101,790,821)	40,275,164
비공제비용	2,376,133	(22,136,593)
세액공제및세액감면	(793,399,777)	(1,235,934)
과거기간 법인세 관련 당해 조정액	(98,141,111)	-
이연법인세 미인식 효과	2,962,647,896	1,786,024,817
기타차이(세율차이등)	76,823,843	(16,586,986)
법인세비용	302,807,067	55,788,424
유효세율(법인세비용/세전손익)	-	-

(3) 보고기간 중 이연법인세는 다음과 같은 항목으로부터 발생하였습니다.

- 당기

(단위: 원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 가감	기말잔액
확정급여채무	214,341,327	(37,156,924)	37,012,334	214,196,737
대손충당금	329,940,911	575,275,447	-	905,216,358
미수수익	(28,390,593)	9,100,417	-	(19,290,176)
미지급비용	45,219,112	(2,591,660)	-	42,627,452
유형자산	(21,897,220)	101,823,264	-	79,926,044
무형자산손상차손	47,478,704	19,977,420	-	67,456,124
재고자산	143,239,278	74,186,969	-	217,426,247
종속기업투자	649,129,349	646,372,665	-	1,295,502,014
지분법투자	42,691,588	-	-	42,691,588
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	114,313,646	-	5,890,500	120,204,146
매도가능금융자산손상차손	24,420	-	-	24,420
당기손익인식금융상품	104,145,250	79,433,408	-	183,578,658
사외적립자산	(185,962,177)	89,295,959	4,320,784	(92,345,434)
개발비	50,987,918	(50,987,918)	-	-
일시상각충당금	(34,106,118)	18,074,357	-	(16,031,761)
미지급금(기술훈)	22,658,552	(3,738,014)	-	18,920,538
리스자산	(373,385,561)	321,566,275	-	(51,819,286)
현재가치할인차금(보증금)	21,467,288	(4,643,059)	-	16,824,229
복구충당부채	12,298,920	685,998	-	12,984,918
선급비용(리스관련)	4,562,151	(1,183,924)	-	3,378,227
리스부채	628,894,813	(375,070,024)	-	253,824,789

구 분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 가감	기말잔액
세금과공과	474,125	(25,629)	-	448,496
당기손익-공정가치측정금융부채 등	1,204,512,320	(848,572,984)	4,991,394	360,930,730
고객관계자산	(557,980,392)	33,317,186	-	(524,663,206)
영업권	714,449,079	621,835,846	-	1,336,284,925
자산조정계정(토지)	(89,014,858)	89,014,858	-	-
자산조정계정(건물)	(58,297,836)	58,297,836	-	-
보증비용충당부채	48,409,617	(48,409,617)	-	-
소 계	3,050,203,613	1,365,878,155	52,215,012	4,468,296,780
이월결손금	1,890,746,117	431,975,343	-	2,322,721,460
이월세액공제	963,770,528	763,846,223	-	1,727,616,751
소 계	2,854,516,645	1,195,821,566	-	4,050,338,211
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(5,765,651,452)	(2,962,647,896)	-	(8,728,299,351)
합 계	139,068,806	(400,948,175)	52,215,012	(209,664,360)

- 전기

(단위: 원)

구 분	기초잔액	합병승계	증감	기말잔액
확정급여채무	177,010,067	99,685,470	(62,354,210)	214,341,327
대손충당금	135,820,714	38,856,323	155,263,874	329,940,911
미수수익	(10,383,651)	-	(18,006,942)	(28,390,593)
미지급비용	32,307,912	20,570,491	(7,659,291)	45,219,112
유형자산	31,962,147	(81,387,973)	27,528,606	(21,897,220)
무형자산손상차손	63,011,011	-	(15,532,307)	47,478,704
재고자산	97,890,206	60,613,009	(15,263,937)	143,239,278
종속기업투자	302,935,615	-	346,193,734	649,129,349
지분법투자	38,158,245	-	4,533,343	42,691,588
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	46,825,346	-	67,488,300	114,313,646
매도가능금융자산손상차손	24,420	-	-	24,420
당기손익인식금융상품	106,648,988	-	(2,503,738)	104,145,250
사외적립자산	(90,984,595)	(1,501,764)	(93,475,818)	(185,962,177)
개발비	70,245,396	-	(19,257,478)	50,987,918
일시상각충당금	(44,724,927)	-	10,618,809	(34,106,118)
미지급금(기초료)	24,936,852	-	(2,278,300)	22,658,552
리스자산	(373,684,145)	(283,843,195)	284,141,779	(373,385,561)
현재가치할인차금(보증금)	26,144,503	-	(4,677,215)	21,467,288
복구충당부채	11,649,164	-	649,756	12,298,920
선급비용(리스관련)	5,746,076	-	(1,183,925)	4,562,151
리스부채	347,082,958	297,456,536	(15,644,681)	628,894,813
세금과공과	-	480,532	(6,407)	474,125
금융상품평가손익	-	(5,868,063)	5,868,063	-
당기손익-공정가치측정금융부채 등	-	-	1,204,512,320	1,204,512,320
고객관계자산	-	(572,000,000)	14,019,608	(557,980,392)
영업권	-	-	714,449,079	714,449,079
자산조정계정(토지)	-	(89,014,858)	-	(89,014,858)
자산조정계정(건물)	-	(59,538,216)	1,240,380	(58,297,836)
보증비용충당부채	-	-	48,409,617	48,409,617
소 계	998,622,302	(575,491,708)	2,627,073,019	3,050,203,613

구 분	기초잔액	합병승계	증감	기말잔액
이월결손금	2,017,233,805	-	(126,487,688)	1,890,746,117
이월세액공제	963,770,528	-	-	963,770,528
소 계	2,981,004,333	-	(126,487,688)	2,854,516,645
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(3,979,626,635)	-	(1,786,024,817)	(5,765,651,452)
합 계	-	(575,491,708)	714,560,514	139,068,806

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	22,695,272,662	13,232,430,945
세무상결손금	10,557,824,819	8,594,300,534
미사용세액공제	1,727,616,751	963,770,528
합 계	34,980,714,232	22,790,502,007

보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금	미사용세액공제	세무상결손금	미사용세액공제
1년 이내	-	446,548,748	-	-
1~2년	-	315,369,467	-	476,102,302
2~3년	-	172,298,759	-	315,369,467
3년 초과	10,557,824,819	793,399,777	8,594,300,534	172,298,759
합 계	10,557,824,819	1,727,616,751	8,594,300,534	963,770,528

27. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

당기 및 전기 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)(원)	(8,337,848,413)	(8,021,934,079)
가중평균 유통보통주식수(주)	44,935,036	44,919,144
기본주당이익(손실)(원)	(186)	(179)

보고기간 중 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	45,756,948	45,676,500
자기주식 효과	(821,912)	(821,912)
전환 효과	—	64,556
가중평균유통보통주식수	44,935,036	44,919,144

(2) 희석주당이익(손실)

희석주당이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 및 전기 희석주당이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(8,337,848,413)	(8,021,934,079)
전환가정효과	(2,152,314,409)	-
신주인수가정효과	(838,565,773)	-
희석주당이익 산정을 위한 순이익(손실)	(11,328,728,595)	(8,021,934,079)
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	52,220,478	44,919,144
희석주당순이익(손실)	(217)	(179)

보고기간 중 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	44,935,036	44,919,144
주식선택권	21,690	-
전환사채	7,054,674	-
신주인수권부사채	209,078	-
조정된 가중평균유통보통주식수	52,220,478	44,919,144

28. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당사의 현금흐름표상 영업활동 현금흐름의 당기순손익 조정을 위한 가감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
I. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	12,859,299,760	11,139,537,373
이자비용	161,927,727	109,039,114
법인세비용	302,807,067	55,788,424
감가상각비	2,063,226,586	1,547,674,482
무형자산상각비	331,367,454	255,629,544
퇴직급여	300,571,134	364,151,054
대손상각비	1,879,337,895	741,567,853
기타의대손상각비	731,160,369	10,000,000
재고자산평가손실	457,827,555	-
유형자산처분손실	445,438,844	-
외화환산손실	59,292	490,796,655
주식보상비용(환입)	(225,344,586)	182,443,375
유형자산손상차손	162,050,949	-
무형자산손상차손	2,917,397,759	-
종속기업투자주식손상차손	2,938,057,567	1,573,607,883
관계기업투자주식손상차손	-	20,606,106
리스해지손실	32,353,203	92,929,757
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	361,060,945	-
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	-	5,475,056,000
보증비용	-	220,043,715
잡손실	-	203,411
II. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(4,486,426,302)	(425,658,926)
이자수익	(101,973,642)	(169,021,387)
외화환산이익	(523,591,068)	(145,876,370)
재고자산평가손실환입	-	(65,416,728)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(11,380,625)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	(3,857,149,925)	-
유형자산처분이익	(3,711,667)	(5,438,888)
리스해지이익	-	(28,469,970)
잡이익	-	(54,958)
Ⅲ. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	3,739,705,715	(5,215,968,250)
매출채권의 감소(증가)	1,309,923,665	(4,775,553,008)
미수금의 감소(증가)	(122,010,148)	117,289,421
선급비용의 감소	4,839,364	3,480,101
선급금의 감소(증가)	418,579,207	(169,474,025)
재고자산의 감소	551,103,841	472,509,968
장기미수금의 감소	47,666,663	21,447,389
금융리스채권의 감소	324,000,000	243,000,000
매입채무의 증가	743,259,998	285,504,888
미지급금의 증가(감소)	676,622,425	(396,647,887)
미지급비용의 감소	(25,357,844)	(38,891,645)
보증비용충당부채의 감소	(220,043,715)	-
선수금의 증가(감소)	66,326,331	(167,294,272)
예수금의 증가(감소)	36,577,330	(35,626,330)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	432,852,691	(403,083,756)
퇴직금의 지급	(496,428,210)	(383,206,899)
장기종업원급여부채의 증가(감소)	(8,205,883)	10,577,805
합계(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	12,112,579,173	5,497,910,197

(2) 당기 및 전기 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
유무형자산 취득 관련 미지급금 순증감	1,395,300,000	-
사용권자산의 당기해지	-	2,752,165,546
사용권자산의 재측정	1,232,785,717	-
리스부채의 당기해지	-	1,334,156,201

(3) 당사의 현금흐름 중 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 변동내역은 다음과 같습니다

-당기

(단위: 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동		기 타(*)	기 말
			공정가치변동	리스계약 재측정		
당기손익-공정가치측정금융부채(유동)	29,475,056,000	-	(3,834,461,772)	-	-	25,640,594,228
리스부채	2,858,612,787	(605,126,417)	-	(1,200,432,514)	100,695,187	1,153,749,043
금융기관차입금	2,200,000,000	3,000,000,000	-	-	-	5,200,000,000
재무활동으로부터의 총부채	34,533,668,787	2,394,873,583	(3,834,461,772)	(1,200,432,514)	100,695,187	31,994,343,271

(*) 기타 변동에는 리스 신규인식 등이 포함되어 있습니다.

-전기

(단위: 원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동 공정가치변동	합병으로 인한 증가	기 타(*)	기 말
당기손익-공정가치측정금융부채(유동)	-	24,000,000,000	5,475,056,000	-	-	29,475,056,000
리스부채	1,577,649,808	(432,042,908)	-	1,352,075,162	360,930,725	2,858,612,787
금융기관차입금	-	1,743,000,000	-	457,000,000	-	2,200,000,000
재무활동으로부터의 총부채	1,577,649,808	25,310,957,092	5,475,056,000	1,809,075,162	360,930,725	34,533,668,787

(*) 기타 변동에는 리스 신규인식, 리스 중도해지 등이 포함되어 있습니다.

29. 충당부채, 우발상황 및 약정사항

(1) 지급보증충당부채

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
보증충당부채(유동)	-	220,043,715

(2) 보고기간종료일 현재 당사는 영업배상 책임보험 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 260백만원을 제공받고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사가 금융기관과 체결한 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공사	구 분	약정한도액	실행금액	담보 및 보증	담보설정금액
(주)신한은행	시설자금대출	2,200,000,000	2,200,000,000	토지 및 건물	2,640,000,000
(주)KEB하나은행	운전자금대출	3,000,000,000	3,000,000,000	토지 및 건물	3,600,000,000
(주)KEB하나은행	외상매출채권담보대출약정	40,000,000	-	-	-

30. 특수관계자 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업(*2)	-	(주)리더스코스메틱(*2)
종속기업	한산취국재무역북경유한책임공사	한산취국재무역북경유한책임공사
	(주)더마베이비(구 (주)프로엑소)	(주)프로엑소(구 (주)더마베이비)
	(주)인터셀라	(주)인터셀라
관계기업	(주)리딩프로스	(주)리딩프로스
기타 특수관계자	(주)셀파크글로벌(*1)	(주)셀파크글로벌(*1)
	셀파크피부과의원(*1)	셀파크피부과의원(*1)
	(주)이그니스	(주)이그니스
	(주)리더스코스메틱(*2)	-
	LEADERS COSMETICS SA(*3)	LEADERS COSMETICS SA(*3)
	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사(*3)	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사(*3)
	LEADERS COSMETICS USA INC(*3)	LEADERS COSMETICS USA INC(*3)
	(주)산성피앤씨(*3)	(주)산성피앤씨(*3)
	-	(주)코르피아 등(*4)

(*1) 당사의 대표이사가 유의적인 영향력을 보유한 특수관계자

(*2) (주)리더스코스메틱은 당기 중 보유 중인 당사의 지분 일부를 처분함에 따라 당사에 대한 유의적인 영향력을 상실하였습니다.

(*3) (주)리더스코스메틱의 종속기업

(*4) (주)리더스코스메틱의 특수관계자

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	구 분	당기	전기
(주)리더스코스메틱	매출 등	-	2,000,000
한산취국제무역북경유한책임공사	매출 등	40,067,412	181,894,620
(주)더마베이비(구 (주)프로엑소)	매출 등	561,890,693	3,994,681
	금융리스채권의 회수	324,300,000	324,300,000
	유형자산 매각	-	1,869,425,886
	자금 대여	50,000,000	100,000,000
	대여금 상환	-	100,000,000
(주)인터셀라	매출 등	65,261,995	16,651,200
	매입 등	10,200,000	-
	자금대여	100,000,000	-
	유무형자산매각	-	96,248,533
(주)셀파크글로벌	매출 등	20,349,064	1,677,182
	매입 등	-	9,165,895
	유형자산 매입	18,181,818	-
셀파크피부과의원	매출 등	3,106,279	36,001,016
(주)산성피앤씨	매출 등	-	2,045,454
주요 경영진	자금 대여	-	120,000,000
	자금 상환	-	120,000,000

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	구 분	당기말	전기말
한산취국제무역북경유한책임공사	매출채권(*)	114,981,645	163,852,800
(주)더마베이비(구 (주)프로엑소)	매출채권(*)	613,191,948	749,000
	단기대여금(*)	50,000,000	-
	미수금	59,730,000	56,700,000
	미수수익	541,918	-
	미지급금	33,997,297	-
	금융리스채권(*)	894,962,946	1,162,333,126
(주)인터셀라	단기대여금(*)	100,000,000	-
	미수수익	1,354,795	-
(주)셀파크글로벌	매출채권(*)	22,383,970	-
	미지급금	20,000,000	215,250
셀파크피부과의원	장단기미수금	47,666,670	94,552,611

(*) 당기말 현재 해당 채권에 대해 대손충당금 1,424,740천원이 설정되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 주요경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기급여	722,316,256	586,799,996
퇴직급여	187,540,296	62,322,907
주식보상비용	(225,344,586)	98,753,730
합 계	684,511,966	747,876,633

주요 경영진은 당사의 활동계획· 운영· 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기이사입니다.

31. 보고기간후 사건

(1) 2022년 1월, 제2회 전환사채 420백만원의 전환청구권 행사로 인해 당사의 발행 주식수가 45,905,096주로 변경되었습니다.

(2) 2022년 2월, 당사가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채의 전환가액 및 행사가액이 2,800원으로 조정되었습니다. (조정전 금액: 2,835원)

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사 정관은 배당에 관한 사항에 대하여 다음과 같이 정하고 있습니다.

제11조(신주의 배당기산일)

회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도 말에 발행된 것으로 본다.

제54조(이익금 처분)

회사는 매사업연도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금
2. 기타의 법정준비금
3. 배당금
4. 임의적립금
5. 기타의 이익잉여금처분액

제55조(이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다
- ③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만 제52조제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제8기	제7기	제6기
주당액면가액(원)		100	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		-7,242	-7,265	-3,183
(별도)당기순이익(백만원)		-8,338	-8,022	-2,912
(연결)주당순이익(원)		-161	-162	-71
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
	보통주	-	-	-

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제8기	제7기	제6기
주당 현금배당금(원)	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2005년 09월 02일	-	보통주	210,000	500	500	설립
2005년 10월 14일	유상증자(제3자배정)	보통주	990,000	500	500	제3자배정
2006년 02월 22일	-	보통주	1,048,300	500	500	합병
2006년 03월 21일	유상증자(제3자배정)	보통주	200,000	500	500	제3자배정
2006년 04월 19일	유상증자(제3자배정)	보통주	1,486,650	500	2,000	제3자배정
2006년 10월 09일	유상증자(주주우선공모)	보통주	237,500	500	16,000	제3자배정
2008년 03월 31일	무상증자	보통주	6,258,675	500	500	-
2008년 05월 31일	유상증자(제3자배정)	보통주	287,749	500	3,500	제3자배정
2004년 05월 01일	유상증자(제3자배정)	보통주	1,250,000	500	2,000	제3자배정
2014년 06월 27일	전환권행사	보통주	285,711	500	1,750	CB 전환
2015년 09월 17일	-	보통주	31,131,045	100	-	합병

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2016년 03월 22일	전환권행사	보통주	290,000	100	1,000	CB 전환
2016년 08월 25일	전환권행사	보통주	1,490,000	100	1,000	CB 전환
2018년 02월 19일	주식매수선택권행사	보통주	209,187	100	1,119	-
2019년 06월 14일	주식매수선택권행사	보통주	53,638	100	1,119	-
2019년 06월 24일	주식매수선택권행사	보통주	248,045	100	2,610	-
2020년 05월 12일	주식매수선택권행사	보통주	56,314	100	2,610	-

미상환 전환사채 발행현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자 등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등 록)총액	전환가능주식수	
무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2	2020.08.04	2025.08.04	20,000	보통주	2021.08.04 ~ 2025.07.04	100	2,835	20,000	7,054,674	-
합 계	-	-	-	20000	-	-	100	2,835	20,000	7,054,674	-

(주1) 상기 제2회차 전환사채는 2020년 11월 4일 시가하락에 따른 전환가액 조정을 통해 3,597원으로 전환가격이 조정되었습니다. 이에 따라 전환가능 주식수가 5,560,189주로 증가하였습니다.

(주2) 상기 제2회차 전환사채는 2021년 5월 4일 시가하락에 따른 전환가액 조정을 통해 3,395원으로 전환가격이 조정되었습니다. 이에 따라 전환가능 주식수가 5,891,106주로 증가하였습니다.

(주3) 상기 제2회차 전환사채는 2021년 11월 4일 시가하락에 따른 전환가액조정을 통해 2,835원으로 전환가격이 조정되었습니다. 이에 따라 전환가능 주식수는 7,054,674주로 증가하였습니다.

(주4) 본보고서 제출일 현재 상기 제2회차 전환사채는 2022년 2월 4일 시가하락에 따른 전환가액조정을 2,800원으로 전환가격이 조정되었습니다. 현재 남아있는 전환사채 권면총액은 19,580,000,000원이며 전환가능 주식수는 6,992,857주입니다.

미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자 등록)총액	행사대상 주식의 종류	신주인수권 행사가능기간	행사조건		미상환 사채	미행사 신주 인수권	비고
							행사비율 (%)	행사가액			
무기명식 이권부 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채	3	2020.08.04	2023.02.04	4,000	보통주	2021.08.04 ~ 2023.01.04	100	2,835	4,000	1,410,935	-
합 계	-	-	-	4,000	-	-	100	2,835	4,000	1,410,935	-

(주1) 상기 제3회차 신주인수권부사채는 2020년 11월 4일 시가하락에 따른 행사가액 조정을 통해 3,597원으로 행사가격이 조정되었습니다. 이에 따라 행사가능 주식수가 1,112,037주로 증가하였습니다.

(주2) 상기 제3회차 신주인수권부사채는 2021년 5월 4일 시가하락에 따른 행사가액 조정을 통해 3,395원으로 행사가격이 조정되었습니다. 이에 따라 행사가능 주식수가 1,178,203주로 증가하였습니다.

(주3) 상기 제3회차 신주인수권부사채는 2021년 11월 4일 시가하락에 따른 행사가액 조정을 통해 2,835원으로 행사가격이 조정되었습니다. 이에 따라 행사가능 주식수는 7,054,674주로 증가하였습니다.

(주4) 본보고서 제출일 현재 상기 제3회차 신주인수권사채는 2022년 2월 4일 시가하락에 따른 행사가액조정을 2,800원으로 전환가격이 조정되었습니다. 현재 남아있는 신주인수권부사채 권면총액은 4,000,000,000원이며 행사가능 주식수는 1,428,571주입니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)프로스테믹스	회사채	사모	2020.08.04	20,000	-	-	2025.08.04	미상환	한양증권
(주)프로스테믹스	회사채	사모	2020.08.04	4,000	-	-	2023.02.04	미상환	한양증권
합 계	-	-	-	24,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신증자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
유상증자 (주1)	-	2014.04.30	운영자금	2,500	운영자금	2,500	-
전환사채 (주2,3)	1	2014.06.30	합병	1,780	합병 완료	1,780	-
전환사채 (주4,5)	2	2020.08.04	타법인 증권 취득 R&D비용, 운영자금	20,000	타법인 증권 취득 및 운영자금	20,000	-
신주인수권부사채 (주6)	3	2020.08.04	R&D비용, 운영자금	4,000	운영자금	4,000	-

(주1) 상기 유상증자는 합병 상장 이전에 주식회사 프로스테믹스에서 발행한 제3자 배정 유상증자로서 비상장 시기에 발행한 사모자금입니다.

(주2) 상기 자금은 케이비제3호기업인수목적 주식회사에서 발행한 전환사채로서 코스닥시장에 상장한 후 다른 회사와 합병하는 것을 유일한 사업목적으로 하여 2014년 06월 25일 설립된 회사의 사모자금입니다.

(주3) 주식회사 프로스테믹스는 케이비제3호기업인수목적 주식회사와 2015년 03월 02일 합병계약을 체결하였고 2015년 09월 17일 합병등기를 완료하였습니다.

(주4) 상기 2회차 전환사채는 한양증권에서 주관하여 발행한 전환사채로서 타법인 증권 취득 및 R&D비용 및 원재료 구매 등 운영자금으로 발행한 사모자금입니다.

(주5) 주식회사 프로스테믹스는 주식회사 오티케이씨앤티와 2020년 08월 06일 주식 매매계약을 체결하였고, 2020년 10월 14일 합병등기를 완료하였습니다.

(주6) 상기 3회차 신주인수권부사채는 R&D비용 및 원재료 구매 등 운영자금으로 발행한 사모자금입니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 회사가 채택한 회계기준의 적용

당사가 적용한 회계처리 기준에 관한 세부사항은 본문 내 'Ⅲ. 재무에 관한 사항', '3. 연결재무제표 주석', '5. 재무제표 주석'에 상세하게 기재되어 있으니 관련 내용을 참조하여 주시기 바랍니다.

나. 감사보고서상 강조사항과 핵심감사사항

당사의 재무제표에 대한 외부감사인의 감사보고서상 강조사항과 핵심감사사항은 'Ⅴ. 회계감사인의 감사의견', '1. 외부감사에 관한 사항'에 상세하게 기재되어 있으니 관련 내용을 참조하여 주시기 바랍니다.

다. 대손충당금 설정현황

1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 원, %)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제8기	매출채권	6,760,366,770	2,338,066,649	34.58%
	미수금	493,301,056	445,634,386	90.34%
	대여금	10,000,000	10,000,000	100%
	합 계	7,263,667,826	2,793,701,035	38.46%
제7기	매출채권	8,312,741,878	1,113,669,267	13.40%
	미수금	224,143,276	-	-
	대여금	38,600,000	10,000,000	25.91%
	합 계	8,575,485,154	1,123,669,267	13.10%
제6기	매출채권	824,705,275	192,516,654	23.34%
	미수금	298,926,309	-	-
	대여금	10,000,000	-	-
	합 계	1,133,631,584	192,516,654	16.98%

2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 원)

구 분	제8기	제7기	제6기
-----	-----	-----	-----

1. 기초 대손충당금 잔액합계		192,516,654	179,047,295
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)		217,063,504	-
① 대손처리액(상각채권액)		-	-
② 제각 등		-	-
③ 기타증감액		217,063,504	-
3. 대손상각비 계상(환입)액		714,089,109	13,469,359
4. 기말 대손충당금 잔액합계		1,123,669,267	192,516,654

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

(단위 : 원, %)

구분	미연채금액	4~6개월 이내	7~9개월 이내	10~12개월 이내	1년초과	개별평가	계
금액	-	34,957,941	104,040,683	23,252,229	1,282,479,395	893,336,401	2,338,066,649
설정율	-	8%	23%	51%	100%	100%	-

4) 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 원, %)

구 분		미연채금액	4~6개월 이내	7~9개월 이내	10~12개월 이내	1년초과	개별평가	계
금액	일 반	3,626,939,945	257,563,328	431,697,324	40,172,723	1,288,734,829	893,336,401	6,538,444,550
	특수관계인	221,922,220						221,922,220
	계	3,848,862,165	257,563,328	431,697,324	40,172,723	1,288,734,829	893,336,401	6,760,366,770
구성비율		57%	4%	6%	1%	19%	13%	-

라. 재고자산의 현황

1) 최근 3사업년도의 재고자산 보유현황

(단위 : 원, %)

사업부문	계정과목	제8기	제7기	제6기
엑소좀 사업부	상 품	16,152,392	183,826,546	-
	제 품	187,495,205	258,503,768	380,973,199
	원재료	256,072,743	166,491,916	272,294,491
	소 계	459,720,340	608,822,230	653,267,690
생활건강 사업부	제 품	1,411,549,290	1,190,664,109	-
	원재료	82,160,491	90,370,917	-
	부재료	1,797,374,520	2,893,477,512	-
	소 계	3,291,084,301	4,174,512,538	-
합 계		3,750,804,641	4,783,334,768	653,267,690
총자산대비 재고자산 구성비율(%)				

[재고자산합계÷기말자산총계×100]	7.06%	7.95%	2.05%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]	6.3회	5.24회	3.90회

2) 재고자산의 실사내용

가) 실사일자

동백공장 : 2022년 01월 03일

진천공장 : 2022년 01월 03일

실사일 현재 재고자산의 장부상 수량의 적정여부를 확인하고 재무상태표 현재의 재고자산은 재무상태표일 이후의 입고 및 불출을 가감하여 장부상 재고자산과 일치하는 것으로 간주하였습니다.

나) 재고실사는 2021사업연도 재무제표의 외부감사인인 삼정회계법인 소속 공인회계사의 입회하에 실시하였습니다.

3) 재고자산 현황

가) 당기말

(단위 : 원)

계정과목	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	196,623,666	(180,471,274)	16,152,392
제품	1,811,959,006	(212,914,511)	1,599,044,495
원재료	481,074,559	(142,841,325)	338,233,234
부재료	2,249,448,533	(452,074,013)	1,797,374,520
합 계	4,739,105,764	(988,301,123)	3,750,804,641

나) 전기말

(단위 : 원)

계정과목	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	183,826,546	-	183,826,546
제품	1,587,703,076	138,535,199	1,449,167,877
원재료	561,665,936	304,803,103	256,862,833
부재료	3,101,226,835	207,749,323	2,893,477,512
합 계	5,434,422,393	651,087,625	4,783,334,768

마. 수주계약 현황

- 해당사항이 없습니다.

바. 공정가치평가 내역

1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	1,375,909,998	1,375,909,998	9,784,756,095	9,784,756,095
매출채권및기타유동채권	4,886,900,872	4,886,900,872	7,496,344,502	7,496,344,502
기타금융자산	4,887,311,513	4,887,311,513	6,601,960,545	6,601,960,545
장기매출채권및기타비유동채권	507,792,237	507,792,237	640,337,010	640,337,010
기타비유동금융자산	921,761,557	921,761,557	1,337,025,420	1,337,025,420
합 계	12,579,676,177	12,579,676,177	25,860,423,572	25,860,423,572
금융부채				
매입채무및기타유동채무	5,830,679,088	5,830,679,088	3,007,910,286	3,007,910,286
단기차입금	3,000,000,000	3,000,000,000	-	-
유동성당기손익-공정가치측정 금융부채	25,640,594,228	25,640,594,228	29,475,056,000	29,475,056,000
유동성리스부채	485,562,951	485,562,951	465,589,748	465,589,748
장기매입채무및기타비유동채무	110,000,000	110,000,000	110,000,000	110,000,000
장기차입금	2,200,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000
리스부채	668,186,092	668,186,092	2,393,023,039	2,393,023,039
합 계	37,935,022,359	37,935,022,359	37,651,579,073	37,651,579,073

2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다. 연결실체는 재무보고 목적으로 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대하여 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 이용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 공정가치로 측정된 금융자산 및 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	365,551,555	365,551,555
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	530,910,000	-	-	530,910,000

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	25,640,594,228	25,640,594,228

당기손익-공정가치측정금융부채는 연결실체가 발행한 전환사채 및 신주인수권부사채 및 이에 부여된 전환권 등 내재파생상품입니다(주석17 참조).

연결실체의 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수	투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치측정금융자산 내재파생상품	T-f 모형	기초자산의 가격, 변동성 및 할인율 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기초자산의 가격이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
당기손익-공정가치측정금융부채	T-f 모형	기초자산의 가격, 변동성 및 할인율 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)함 - 기대현금흐름이 높아지는(낮아지는) 경우 - 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 분석명세서에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법으로 회사 경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

회사의 성과를 평가하는데 사용하는 구체적인 재무 경영지표는 아래와 같습니다.

3. 재무상태 및 영업실적 (연결기준)

가. 재무상태

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

과 목	제 8 기 (2021년)	제 7 기 (2020년)
유동자산	15,361	29,411
비유동자산	37,801	30,764
자산총계	53,162	60,175

유동부채	35,333	33,721
비유동부채	3,900	4,981
부채총계	39,233	38,702
자본총계	13,929	21,473
부채비율 (%)	281.6	180.2

※ 당사는 연결기준 제8기 결산일 현재 자산총계 531억원, 부채총계는 392억원, 자본총계는 139억원으로 이에 따른 부채비율은 281.6%입니다.

나. 영업실적(연결)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

과목	제 8기 (2021년)	제 7기 (2020년)	증 감
매출액	32,529	20,727	13,600
매출총이익	4,605	6,496	1,917
영업이익	-5,830	-1,231	1,043
법인세비용차감전순이익	-6,950	-7,994	-5,479
당기순이익	-7,242	-7,265	-4,082

※ 당사의 실적 현황과 관련한 보다 자세한 사항은 본 사업보고서의 재무제표 및 감사보고서 등을 참조하여 주시기 바랍니다.

4. 부외거래

- 해당사항 없습니다.

5. 기타 투자판단에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

동 공시서류의 첨부서류인 감사보고서의 '주석 2. 재무제표의 작성기준'을 참조하시기 바랍니다.

나. 법규상의 규제에 관한 사항

당사가 영위하는 업종에서 당사의 재무상태 및 영업실적에 중대한 영향을 미칠만한 법규상의 주요 규제 내용 등에 관해서는 해당사항이 없습니다.

다. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

1) 위험관리의 전략

당사는 금융위험 및 자본위험에 대한 주기적인 평가 및 관리, 보고를 통해 경영활동에 수반된 금융위험 및 자본위험을 사전적으로 파악하고 관리하고 있습니다.

2) 파생상품과 관련된 거래의 제한

파생상품 거래는 실물거래 리스크에 대한 헷지 거래로 한정하며, 투기거래는 엄격히 금지하고 있습니다.

3) 위험관리 조직

당사는 위험관리를 위해 전담 인원을 배정하고, 명확한 업무분장 및 보고체계를 통해 내부통제 체계를 구축하고 있습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제8기(당기)	삼정회계법인	적정	해당사항 없음	-
제7기(전기)	리안회계법인	적정	해당사항 없음	(주1, 2)
제6기(전전기)	리안회계법인	적정	해당사항 없음	-

(주1) 핵심감사사항(연결)

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다

- 사업결합회계처리

재무제표에 대한 주석 31(사업결합)에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2020년 8월 7일자로 (주)오티케이씨앤티의 지분 100%를 인수하였으며, 2020년 9월 10일 이사회 결의에 따라 2020년 10월 13일을 합병기일로 하여 지배기업은 동 종속기업을 흡수합병 하였습니다. 해당 사업결합에 따른 자산 및 부채의 변동이 유의적인 것으로 판단되는바, 우리는 사업결합회계처리를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 사업결합 거래에 대한 이해 및 회사의 사업결합 회계정책 검토
- 피취득자의 주요 회계정책이 회사의 회계정책과 일관되는지 여부 검토
- 취득일 기준 재고자산 및 유형자산 실사입회, 금융기관조회, 채권채무조회 등을 수행하여 취득한 자산의 실재성과 인수한 부채의 완전성 확인

(주2) 핵심감사사항(별도)

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다

- 사업결합회계처리

재무제표에 대한 주석 32(사업결합)에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2020년 8월 7일자로 (주)오티케이씨앤티의 지분 100%를 인수하였으며, 2020년 9월 10일 이사회 결의에 따라 2020년 10월 13일을 합병기일로 하여 동 종속기업을 흡수합병하였습니다. 해당 사업결합에 따른 자산 및 부채의 변동이 유의적인 것으로 판단되는바, 우리는 사업결합회계처리를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 사업결합 거래에 대한 이해 및 회사의 사업결합 회계정책 검토
- 피취득자의 주요 회계정책이 회사의 회계정책과 일관되는지 여부 검토
- 취득일 기준 재고자산 및 유형자산 실사입회, 금융기관조회, 채권채무조회 등을 수행하여 취득한 자산의 실재성과 인수한 부채의 완전성 확인

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제8기(당기)	삼정회계법인	별도 및 연결재무제표 검토	215백만원	1,660	155백만원	1,919
제7기(전기)	리안회계법인	별도 및 연결재무제표 검토, 합병검토	82백만원	820	132백만원	1,322
제6기(전전기)	리안회계법인	별도 및 연결재무제표	82백만원	1,106	82백만원	1,047

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제8기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제7기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제6기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부 감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 22일	- 회사측 : 감사, 이사회, 재무담당이사 - 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	감사계획 및 독립성 등
2	2022년 03월 13일	- 회사측 : 감사, 이사회, 재무담당이사 - 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	외부감사결과 등

5. 조정협의회 주요 협의 내용

- 해당사항 없음

6. 회계감사인의 변경

기존 외부회계감사인이었던 삼일회계법인과의 계약이 2018 사업연도를 끝으로 종료된 후, 2019년 02월 08일 개최된 감사인선임위원회의 승인을 받아 회계법인 리안을 2019 사업연도부터 2021 사업연도까지의 외부회계감사인으로 선정하였으나, 2020년 10월 14일 금융감독원으로부터 감사인지정을 통보받아 2021 사업연도부터 2023 사업연도까지의 외부회계감사인이 삼정회계법인으로 최종 지정되었습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 감사 또는 감사위원회의 내부통제의 유효성에 대한 감사 결과

- 해당사항 없습니다.

나. 내부회계관리제도에 관한 사항

- 당사는 2021년 12월 31일 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단하고 있고 대표이사 및 내부회계관리자는 이를 2022년 02월 21일 이사회에 보고하였습니다.

이에 대한 당사의 외부감사인 리안 회계법인은 경영진의 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고서에 대한 검토결과, '상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.'라고 감사보고서에 기술하고 있습니다.

다. 회계감사인의 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조의 평가

- 해당사항 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

보고서 작성 기준일 현재 동사의 이사회는 사내이사 (2명), 사외이사 (1명), 감사 (1명)로 구성되어 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항 - 1. 임원 및 직원의 현황'을 참조하시기 바랍니다.

나. 이사회 운영에 관한 사항

제39조(이사회 구성과 소집)

- ① 이사회는 이사로 구성한다.
- ② 이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회의를 1주간 전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.
- ③ 제2항의 규정에 의하여 소집권자로 지정되지 않은 다른 이사는 소집권자인 이사에게 이사회 소집을 요구할 수 있다. 소집권자인 이사가 정당한 이유 없이 이사회 소집을 거절하는 경우에는 다른 이사가 이사회를 소집할 수 있다. 단, 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 제2항의 소집절차를 생략할 수 있다.
- ④ 이사회 의장은 제2항 및 제3항의 규정에 의한 이사회 소집권자로 한다.
- ⑤ 이사는 3개월에 1회 이상 업무의 집행상황을 이사회에 보고하여야 한다.

제40조(이사회 결의방법)

- ① 이사회 결의는 법령과 정관에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 이사 과반수의 출석과 출석 이사의 과반수로 한다.
- ② 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 동영상 및 음성을 동시에 송·수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다.
- ③ 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.

제41조(이사회 의사록)

- ① 이사회 의사에 관하여는 의사록을 작성하여야 한다.
- ② 의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하

고 출석한 이사 및 감사가 기명 날인 또는 서명하여야 한다.

제42조(상담역 및 고문)

회사는 이사회 결의로 상담역 또는 고문 약간 명을 둘 수 있다.

제42조(상담역 및 고문)

회사는 이사회 결의로 상담역 또는 고문 약간 명을 둘 수 있다.

다. 중요결사항 등

회차	개최일자	의안 내용	의장	가결 여부	이사의 현황							
					사내이사				사외이사			
					박병순(주1) (출석률 : 100%)		최은욱(주1) (출석률 : 100%)		강영태 (출석률 : 63.6%)		손동영(주2) (출석률 : 100%)	
					참석 여부	찬반 여부	참석 여부	찬반 여부	참석 여부	찬반 여부	참석 여부	찬반 여부
1	2021.01.04	진천공장 증축의 건	최은욱	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
2	2021.02.02	제7기(2020년도) 재무제표 승인의 건	최은욱	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
3	2021.02.09	진천공장 증축 변경의 건	최은욱	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
4	2021.03.10	제1호 의안 : 제7기 정기주주총회 소집 결의 의건 제2호 의안 : 전자투표 및 전자위임장 시행의 건	최은욱	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
5	2021.03.26	대표이사 선임의 건	최은욱	가결	참석	찬성	참석	찬성	-	-	-	-
6	2021.04.01	진천공장 자산양수도 계약 체결의 건	최은욱	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	-	-
7	2021.09.08	진천공장 증축 변경의 건 (공사기간 및 금액)	최은욱	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	-	-
8	2021.10.28	주식매수선택권 부여 취소의 건	최은욱	가결	참석	찬성	참석	찬성	불참	-	-	-
9	2021.11.03	해외대리점 계약 체결의 건	최은욱	가결	참석	찬성	참석	찬성	불참	-	-	-
10	2021.12.02	음성공장토지, 건물 및 기계장치 등 처분의 건	최은욱	가결	참석	찬성	참석	찬성	불참	-	-	-
11	2021.12.24	주식매수선택권 부여 취소의 건	최은욱	가결	참석	찬성	참석	찬성	불참	-	-	-

(주1) 제7기 정기주주총회(개최일 : 2021년 03월 26일)에서 재선임(3년 중임) 되었습니다.

(주2) 당기 중 일신상의 사유로 사임하였습니다.

라. 이사회 내의 위원회 구성현황과 그 활동내역

- 해당사항 없음

마. 이사의 독립성

회사 경영의 중요한 의사 결정과 업무 진행은 이사회 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 또한 당사는 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다.

– 구성현황

위원회명	구성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
경영위원회	상근이사 2명 사외이사 1명 감사 1명	공동대표이사 박병순 (등기/상근) 공동대표이사 최은욱(등기/상근) 사외이사 강영태(등기) 감사 김동주(등기)	효과적이고 보다 면밀한 현황 파악 및 논의가 필요하다고 인정되는 경우 경영위원회 개최	2015.12.28 신설

바. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	1	-	-	-

사. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	사외이사 후보 추천시 관련 업무의 전문가로 선임하여 별도교육 미실시

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

당사는 보고서 작성 기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 않으며, 주주총회 결의로 선임된 비상근 감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다.

나. 감사의 인적사항

성명	주요경력	최대주주등과의 이해관계	결격요건 여부
----	------	-----------------	---------

김동주	서울대학교 전산학 학사 서울중앙지검 검사 외 고려대학교 정보보호대학원 금융위원회 법률자문관 김앤장 법률사무소 변호사 기획재정부 자체규제심의위원회 위원 한국거래소 시장감시위원회 위원 법무법인 에이원 변호사	해당사항 없음	결격 없음
-----	--	---------	-------

다. 감사의 독립성

당사는 감사의 업무에 필요한 경영정보 접근을 위해 정관에 아래와 같이 규정하고 있습니다.

규정	내용
제48조 (감사의 직무 와 의무)	① 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다. ② 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다. ③ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니 할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다. ④ 감사에 대해서는 정관 제36조 제3항의 규정을 준용한다. ⑤ 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다. ⑥ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. ⑦ 제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.

라. 감사의 주요활동내역

개최 일자	의안제목	김동주(주1) (출석률 : 83.3%)		곽병진(주2) (출석률 : 100%)		비고
		참석 여부	찬반 여부	참석 여부	찬반 여부	
2021.01.04	진천공장 증축의 건	-	-	참석	찬성	-
2021.02.02	제7기(2020년도) 재무제표 승인의 건	-	-	참석	찬성	-
2021.02.09	진천공장 증축 변경의 건	-	-	참석	찬성	-
2021.02.26	1. 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 2. 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고의 건	-	-	참석	찬성	-
2021.03.10	제1호 의안 : 제7기 정기주주총회 소집결의 의건 제2호 의안 : 전자투표 및 전자위임장 시행의 건	-	-	참석	찬성	-

2021.03.26	대표이사 선임의 건	-	-	-	-	-
2021.04.01	진천공장 자산양수도 계약 체결의 건	참석	찬성	-	-	-
2021.09.08	진천공장 증축 변경의 건(공사기간 및 금액)	참석	찬성	-	-	-
2021.10.28	주식매수선택권 부여 취소의 건	참석	참석	-	-	-
2021.11.03	해외대리점 계약 체결의 건	불참	-	-	-	-
2021.12.02	음성공장토지, 건물 및 기계장치 등 처분의 건	참석	참석	-	-	-
2021.12.24	주식매수선택권 부여 취소의 건	참석	참석	-	-	-

(주1) 제7기 정기주주총회(개최일 : 2021년 03월 26일)에서 신규선임되었습니다.

(주2) 당기 중 일신상의 사유로 사임하였습니다.

마. 감사위원회 교육 미실시 내역

감사위원회 교육 실시여부	감사위원회 교육 미실시 사유
미실시	감사 후보 추천시 전문가로 선임하여 별도 교육 미실시

바. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
회계팀	3	차장(4개월) 과장(9년) 대리(6개월)	회계장부 제공 및 내부회계관리 관련 제반활동 지원 등

사. 준법지원인에 관한 사항

- 당사는 본 보고서 작성 기준일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

아. 준법지원인 지원조직 현황

- 해당사항 없음

3. 주주총회 등에 관한 사항

투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	도입	미도입
실시여부	미실시	실시	실시

※ 당사는 제8기 정기 주주총회 소집결의시 당해년도에 한하여 전자투표제도를 도입한 사실이 있습니다.

의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	45,756,948	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	821,912	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	44,935,036	-
	우선주	-	-

다. 소수주주권의 행사여부

당사는 보고서 작성 기준일 현재 소수주주권의 행사 사실이 없습니다.

라. 경영권 경쟁

당사는 보고서 작성 기준일 현재 경영권 경쟁 사실이 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)리더스코스메틱 (舊 산성앨엔에스)	최대주주	보통주	11,200,000	24.48	8,700,000	19.01	(주1) (주2)
(유)제이앤더블유에스	특수관계인	보통주	1,902,811	4.16	1,902,811	4.16	-
박병순	대표이사	보통주	2,317,500	5.06	2,317,500	5.06	-
허미나	특수관계인	보통주	1,261,568	2.76	1,261,568	2.76	-
최은욱	대표이사	보통주	53,638	0.12	53,638	0.12	-
김진구	특수관계인	보통주	636,952	1.39	636,952	1.39	-
김세연	특수관계인	보통주	20,000	0.04	20,000	0.04	-
김다인	특수관계인	보통주	19,000	0.04	19,000	0.04	-
김해인	특수관계인	보통주	19,000	0.04	19,000	0.04	-
김정숙	특수관계인	보통주	15,000	0.03	15,000	0.03	-
손동영	특수관계인	보통주	20,000	0.04	0	0	(주3)
계		우선주	0	0	0	0	-
		보통주	17,465,469	38.16	14,945,469	32.65	-

(주1) 상기표의 소유주식수는 2020년 12월 말일 기준입니다. 당사의 현재 최대주주는 (주)리더스코스메틱이며, 2016년 3월 18일 (주)산성앨엔에스는 일부 사업부문을 분할하며 상호를 리더스코스메틱으로 변경하였습니다.

(주2) 2021년 1월 7일 당사의 최대주주인 (주)리더스코스메틱이 시간외 매매를 통하여 250만주를 매도(블록딜)하여 소유 주식수가 8,700,000주로 변경되었습니다.

(주3) 손동영 사외이사가 임기만료에 따라 2021년 3월 특관자에서 제외되었습니다.

1. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)리더스코스메틱	-	김진구	13.60	-	-	김진구	13.60
		김진상	9.26	-	-	김진상	9.26
		-	-	-	-	김진석	5.08

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	주식회사 리더스코스메틱
자산총계	106,770
부채총계	51,053
자본총계	55,718
매출액	87,431
영업이익	-4,186
당기순이익	-3,963

(*) 상기 최대주주의 최근 결산기는 2021년 연결재무제표 기준입니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

- 해당사항이 없습니다.

2. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

3. 최대주주 변동내역

최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2014.06.25	(주)에스티벤처스	300,000	57.69	공모전(발기주주)	-
2014.09.30	엘에스자산운용(주)	954,813	9.08	공모후	-
2014.12.12	(주)머스트투자자문	747,795	7.11	공모후	-
2015.02.05	(주)에스티벤처스	300,000	2.85	공모후	-
2015.09.17	(주)리더스코스메틱 (舊 산성엘엔에스)	11,200,000	24.48	합병신주 교부	(주1)
2021.01.07	(주)리더스코스메틱 (舊 산성엘엔에스)	8,700,000	19.01	지분 변동(매도)	(주2)

(주1) 주식회사 프로스테믹스는 케이비제3호기업인수목적 주식회사와 2015년 03월 02일 합병계약을 체결하였고 2015년 09월 17일 합병등기를 완료하였으며 2015년 10월 01일 합병신주를 코스닥시장에 상장하였습니다. 합병 방법은 상장법인인 케이비제3호기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 프로스테믹스(피합병회사)를 1:2.6819048 비율로 흡수합병하였습니다. 이에 따라 프로스테믹스의 최대주주인 (주)산성엘엔에스의 주식수는 5,099,250주에서, 합병신주 8,576,453주를 교부받아 13,675,703주가 되었으며, 2020년 12월말일 기준 리더스코스메틱의 당사 소유주식수는 11,200,000주입니다.

(주2) 상기 최대주주인 (주)산성엘엔에스는 2016년 4월 1일을 분할기일로 하여 (주)리더스코스메틱과 (주)산성피앤씨로 분할되었으며, 당사의 지분을 존속해서 보유중인 (주)리더스코스메틱이 보고서 제출일 현재 최대주주입니다.

(주3) 2021년 1월 7일 당사의 최대주주인 (주)리더스코스메틱이 전환사채 상환 등을 목적으로 250만주를 시간외 매매를 통하여 매도하였습니다.

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)리더스코스메틱	8,700,000	19.01	최대주주
	박병순	2,317,500	5.06	공동대표이사
우리사주조합		-	-	-

5. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	19,276	19,283	99.96	29,569,311	45,756,948	64.62	-

(주1) 상기 주주수는 2020.12.31기준 주주 상세표에 따른 보유 주식수입니다.

(주2) 소액주주는 자사주 및 특수관계인을 제외하고 발행주식 총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 주주입니다.

6. 주식사무

6. 주가 및 주식거래실적

구 분	내 용
결산기	12월 31일
정기주주총회	매 영업연도 종료 후 3개월 이내
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 15일까지
명의개서대리인	국민은행 증권대행부
공고게재	회사의 공고는 회사의 인터넷 홈페이지(www.prosternics.co.kr)에 한다. 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없는 때에는 서울시에서 발행되는 매일경제 신문에 게재한다.
주주의 특전	없음
	제9조(신주인수권) ① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다. ② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우 이사회 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조 6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주

정관상 신주인수권의 내용	를 발행하는 경우 3. 발행하는 주식총수의 100분의 20범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 4. 근로복지기본법 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본채취 등을 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 7. 주권을 코스닥시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 ③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회결의로 정한다. ④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주대한 처리방법은 이사회결의로 정한다.
---------------	---

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종 류			'21년 07월	'21년 08월	'21년 09월	'21년 10월	'21년 11월	'21년 12월
보통주 (코스닥)	주 가	최고	3,920	3,555	3,305	3,000	2,920	2,905
		최저	3,425	3,000	2,850	2,635	2,565	2,610
	월간거래량		14,751,844	3,728,571	2,487,668	1,996,251	2,300,656	2,445,402

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기 임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대 주주 와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
박병순 (주1)	남	1969.11	공동 대표 이사	사내 이사	상근	총괄	. 서울대 의과대학 의학과 최우등 졸업 . 서울대학교 병원 피부과 전문의 . 서울대/성균관대 외래 부교수 . 리더스피부와 네트워크 공동 창립자 . 프로스테믹스 대표이사 . 現 셀파크글로벌 대표이사 . 現 셀파크 피부과 원장 . World Journal of Stem Cell 편집위원 . World Journal of Dermatology 편집위원 . 대한줄기세포조직재생학회 재무이사 . 現 프로스테믹스 공동대표이사	2,317,500	-	-	3년9개월	2024.03.26
최은욱 (주1)	남	1970.08	공동 대표 이사	사내 이사	상근	총괄	. 서강대학교 이화학사, 석사 (생명과학 전공) . 서울대학교 공학박사 (바이오엔지니어링 전공) . (주)뉴텍스 연구소 부소장 . 콜마파마(주) (舊 비알엔사이언스) 수석연구원 . 산성엘엔에스 연구소장 . 프로스테믹스 연구소장 . 現 프로스테믹스 공동대표이사	53,638	-	-	8년3개월	2024.03.26
강영태	남	1965.09	사외 이사	사외 이사	비상근	사외 이사	. 아주대학교 전자공학과 졸 . 금강기획 마케팅팀 . KAVO(주) 부사장 . 스피드홀딩스 사장 . 現 (주)큐엠씨코리아 부사장	-	-	-	5년9개월	2022.03.24
김동주	남	1971.02	감사	감사	비상근	감사	. 서울대학교 전산학 졸 . 서울중앙지검 검사 . 금융위원회 법률자문관 . 김앤장 법률사무소 변호사 . 기획재정부 자체규제심의위원회 위원 . 한국거래소 시장감시위원회 위원 . (현) 법무법인 에이원 변호사	-	-	-	10개월	2024.03.26
김광호	남	1957.11	사장	미등 기	상근	생활 건강 사업 부문 장	. 충남대학교 대학원(박사과정) 경영학과 . 에이제이(주) 대표이사 . NPI 베트남 법인장 . 조인 농업법인회사 사장 . 캄보리클라크 아시아 지역 제조부문 총괄 부사장 . 유한캠벌리 동북아시아 LEAN/6시그마 리더 . 유한캠벌리 대전공장장	-	-	-	9개월	-
김동우 (주3)	남	1975.11	전무	미등 기	상근	엑소 좀사 업무 부문 장	. 단국대학교 일반대학원(석사과정) 행정학과 . (주)한국싱클레어 메디칼/미용성형사업본부 본부장 . (주)엠디씨글로벌 메디칼/미용성형사업본부 본부장 . (주)씨앤엠컨티넨탈 메디칼/미용성형사업본부 본부장 . (주)대웅제약 디엔씨 미용성형사업부 매니저	-	-	-	-	-

(주1) 제7기 정기주주총회(개최일 : 2021년 03월 26일)에서 재선임(3년 중임) 되었습니다.

(주2) 제7기 정기주주총회(개최일 : 2021년 03월 26일)에서 신규선임되었습니다.

(주3) 2021년 11월 30일 일신상의 사유로 퇴직하였습니다.

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022년 03월 30일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	김재영	남	1974.05	사내이사	전남대학교 의학사 아주대학교 의학박사 아주대학교병원 자문교수	2022.03.30	-
선임	김동화	남	1972.04	사외이사	연세대학교 전자공학과 하버드경영대학원MBA 애플캐리어세일즈리더 현)넷플릭스 비즈니스모델 이사	2022.03.30	-

직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
엑소좀사업부	남	21	-	-	-	21	2년 5개월	944,118	44,958	-	-	-	-
엑소좀사업부	여	16	-	-	-	16	2년 5개월	319,176	24,552				-
생활건강사업부	남	25	-	-	-	25	2년 5개월	1,243,759	49,750				-
생활건강사업부	여	15	-	-	-	15	1년 9개월	445,563	29,704				-
합 계		74	-	-	-	74	2년 3개월	2,952,616	39,900				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	3	342,160	114,053	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사(사외이사포함)	3	1,000,000	-
감사	1	100,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	496,368	124,092	-

(주1) 상기 기재된 보수총액에는 당기에 사임한 사외이사 및 감사이 포함되어 있습니다.

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	475,368	237,684	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	9,000	9,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	12,000	12,000	-

(주1) 상기 기재된 보수총액에는 당기에 사임한 사외이사 및 감사이 포함되어 있으며, 본 공시서류작성일기준일 현재 사외이사를 포함한 등기이사의 수는 3명,감사는 1명입니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	-	-	-
사외이사	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
계	-	-	-

<표2>

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
직원6명	직원	2014년 09월 22일	신주교부	보통주	303,053	-	-	303,053	-	-	2017.09.22 ~ 2019.09.22	1,119
직원23명	직원	2015년 02월 27일	신주교부	보통주	1,609,139	-	-	272,179	950,751	386,209	2018.03.01 ~ 2025.02.27	2,610
직원2명	직원	2016년 03월 10일	신주교부	보통주	160,000	-	-	-	80,000	80,000	2019.03.10 ~ 2026.03.09	6,530
김동우	미등기임원	2019년 07월 26일	신주교부	보통주	150,000	-	-	-	-	150,000	2022.07.26 ~ 2024.07.25	4,725
신형상(*)	미등기임원	2020년 05월 06일	신주교부	보통주	120,000	-	-	-	-	120,000	2022.06.05 ~ 2025.06.05	4,415

(*) 2021년 10월 28일 이사회 결의에 따라 부여대상자인 '신형상' 퇴사로 인하여 주식매수선택권 부여가 취소되었습니다.

(주1) 당기 중 행사수량은 없으며, 본 공시서류작성기준일 현재 잔여(미행사) 수량은 총 736,209주 입니다.

(주2) 상기 기재된 '관계'는 부여당시의 관계입니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)프로스테믹스	-	4	4

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	3	3	3,810	-	-	3,810
일반투자	-	1	1	527	-	-	527
단순투자	1	3	4	764	-	51	815
계	1	7	8	5,101	-	51	5,152

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

(1) 대주주등에 대한 신용공여등

- 본 공시서류작성기준일 현재, 대주주등에 대한 신용공여 등의 사실이 없습니다.

(2) 대주주와의 자산양수도

2015년 09월 22일 회사는 생산시설 확장/이전을 위하여 특수관계인 최대주주로부터 부동산을 3,701백만원에 매입하였습니다.

거래 상대방	거래종류	거래일자	거래대상물	거래목적	거래금액(백만원)
(주)리더스코스메틱 (舊 산성엘엔에스) (최대주주)	자산양수도 (부동산)	2015.09.22	경기도 용인시 기흥구 동백중앙로 16번길 16-25 대우프론티어밸리1 701호, 702호, 703호, 704호, 716호, 717호, 718호, 719호, 720호, 721호, 722호, 723호	출기세포 배양 및 응용 제품 생산능력 확대	3,701

(주1) 당사는 2015.09.22 상기 안전에 대한 이사회를 개최하였으며, 승인 가결되었습니다.

(주2) 최대주주인 (주)산성엘엔에스는 2016년 04월 01일을 분할기일로 하여 (주)리더스코스메틱과 (주)산성피앤씨로 분할되었으며, 당사의 지분을 존속해서 보유중인 (주)리더스코스메틱이 본 보고서 제출일 현재 최대주주입니다.

(3) 대주주와의 영업거래

- 본 공시서류작성기준일 현재, 대주주와의 영업거래 사실이 없습니다.

(4) 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

1) 보고기간 종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업(*1)	-	(주)리더스코스메틱(*1)
관계기업	(주)리딩프로스	(주)리딩프로스
기타 특수관계자	(주)셀파크글로벌	(주)셀파크글로벌
	셀파크피부과의원	셀파크피부과의원
	(주)이그니스	(주)이그니스
	(주)리더스코스메틱(*1)	-
	LEADERS COSMETICS SA(*2)	LEADERS COSMETICS SA(*2)
	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사(*2)	LEADERS COSMETICS 북경유한책임공사(*2)
	LEADERS COSMETICS USA INC(*2)	LEADERS COSMETICS USA INC(*2)
	(주)산성피앤씨(*2)	(주)산성피앤씨(*2)
	-	(주)코르피아(*3)

	-	LEADERS COSMETICS VIETNAM CO.,LTD(*4)
--	---	---------------------------------------

(*1) 최대주주인 (주)리더스코스메틱은 당분기 중 보유 중이던 지배기업의 지분 중 일부를 처분함에 따라 연결실체에 대한 유의적인 영향력을 상실하였습니다.

(*2) (주)리더스코스메틱의 종속기업

(*3) (주)리더스코스메틱의 특수관계자

(*4) (주)리더스코스메틱의 종속기업이었던 LEADERS COSMETICS VIETNAM CO.,LTD는 당분기 중 청산이 완료되어 기타 특수관계자에서 제외하였습니다.

2) 보고기간 중 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회 사 명	구 분	당기	전기
(주)리더스코스메틱	매출 등	-	2,000,000
(주)셀파크글로벌	매출 등	20,349,064	1,677,182
	매입 등	5,180,606	13,951,801
	유형자산 매입	18,181,818	-
셀파크피부과의원	매출 등	63,106,279	70,433,628
	매입 등	-	34,800
(주)산성피앤씨	매출 등	-	2,045,454
주요경영진	대여금 대여	-	120,000,000
	대여금 상환	-	120,000,000

3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회 사 명	구 분	당기말	전기말
(주)셀파크글로벌	매출채권	22,383,970	-
	미지급금	20,000,000	2,095,858
셀파크피부과의원	매출채권		-
	장단기미수금	66,584,798	223,356,566
	미지급금		-
	임대보증금	110,000,000	110,000,000

4) 당기 및 전기 중 주요경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
단기급여	722,316,256	586,799,996
퇴직급여	187,540,296	62,322,907
주식보상비용	(225,344,586)	98,753,730
합 계	684,511,966	747,876,633

주요 경영진은 연결실체의 활동계획· 운영· 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기이사입니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

가. 공시사항의 진행, 변경사항

신고일자	제목	신고내용	신고사항의 진행사항
2019.07.02	단일판매 · 공급계약체결	(1) 판매 · 공급계약 내용 : 엑소좀 줄기세포배양액 애플 등 공급계약 (2) 계약금액 : 1,964,257,990원 - USD 1,700,067.50으로, 2019.07.02 서울외국환중개의 매매기준환율 적용 (3) 계약상대방 : Stem Cell Pharma SA de CV	- 2019.07.02 계약체결 완료 - 2021.06.24 계약기간 종료일 1년 연장
2021.01.04	신규 시설투자 등(*)	(1) 투자목적 : 진천공장 증축을 통한 생활건강사업부문 강화 (2) 증축 소재지 및 규모 - 소재지 : 충청북도 진천군 덕산읍 산수산단 3로 106번지 - 대지 면적 : 9,085.7㎡ - 건축 연면적 : 6,000㎡ (3) 투자금액 : 8,164,000,000원 (4) 투자기간 : 2021.01.04 ~ 2021.10.20	- 2021.01.04 이사회결의 완료 - 2021.01.04 계약금 지급 완료 - 2021.01.29 1차 중도금 지급완료 - 2021.04.09 2차 중도금 지급완료 - 2021.06.18 3차 중도금 지급완료 - 2021.09.14 4차 중도금 지급완료 - 2021.10.13 5차 중도금 일부 지급

(*) 당사는 공시서류작성기준일 현재 진천공장 증축공사와 관련하여 공사는 완료되었으며, 준공 인허가 관련 업무처리 진행 중입니다.

나. 주주총회 의사록 (최근3년)

개최일자	의안내용	가결여부
2021.03.26 정기주주총회	제1호 의안: 제7기 별도 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안: 정관 일부 변경의 건 제3-1호 의안 : 사내이사 박병순 재선임의 건 제3-2호 의안 : 사내이사 최은욱 재선임의 건 제4호 의안: 감사 김동주 신규 선임의 건 제5호 의안: 이사 보수한도 승인의 건 제6호 의안: 감사 보수한도 승인의 건	가결 가결 가결 가결 가결 가결 가결
2020.05.06 임시주주총회	제1호의안 : 정관 일부 변경의 건 제2호의안 : 주식매수선택권 부여의 건	가결 가결
2020.03.24 정기주주총회	제1호 의안: 제6기 재무제표 승인의 건 (연결포함) 제2호 의안: 주식매수선택권 부여의 건 제3호 의안: 이사보수한도 승인의 건 제4호 의안: 감사보수한도 승인의 건	가결 가결 가결 가결
2019.03.22 정기주주총회	제1호 의안: 제5기 별도재무제표 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안: 정관 일부 변경의 건 제3호 의안: 사외이사 강영태 재선임의 건 제4호 의안: 감사 정찬식 신규 선임의 건 제5호 의안: 이사 보수한도 승인의 건 제6호 의안: 감사 보수한도 승인의 건	가결 가결 가결 부결 가결 가결

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

- 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

당사는 공시서류작성기준일 현재 당해 회사 또는 타인을 위하여 제공된 견질 또는 담보용 어음·수표의 현황은 없습니다.

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증 현황

- 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

- 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

- 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

- 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

1. 2022년 1월 7일 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 전환청구권 행사로 인해 발행한 주식수가 45,862,768주에서 45,905,096주로 변경되었습니다.

* 전환청구권 행사 내역

(단위 : 원, 주)

발행주식수		자본금	
변경전 발행주식수	45,862,768	변경전 자본금	4,586,276,800
변경후 발행주식수	45,905,096	변경후 자본금	4,590,509,600

2. 2022년 2월 4일 2회차 전환사채는 시가하락에 따른 전환가액조정금액이 2,800원으로 조정되었습니다. 현재 남아있는 전환사채 권면총액은 19,580,000,000원이며 전환가능 주식수는 6,992,857주입니다.

3. 2022년 2월 4일 제3회차 신주인수권사채는 시가하락에 따른 행사가액조정금액이 2,800원으로

조정되었습니다. 현재 남아있는 신주인수권부사채 권면총액은 4,000,000,000원이며 행사가능 주식수는 1,428,571주입니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
한산취국제무역 북경 유한책임공사	2007.04	중국 북경시 조양구 왕징원 609 807호	화장품 도소매 외	892	의결권 과반수 (100%) 소유	미해당
(주)더마베이비(구(주)프로엑소) (*)	2019.04	서울특별시 강남구 압구정로	화장품 도소매 외	679	의결권 과반수 (100%) 소유	미해당
(주)인터셀라	2020.04	서울특별시 성동구 왕십리로 58	연구개발	379	의결권 과반수 (100%) 소유	미해당

(*) (주)프로엑소의 상호가 2021년 09월 (주)더마베이비로 변경되었습니다.

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
비상장	4	한산취국제무역 북경 유한책임공사	91110105799952036P
		주)더마베이비(구(주)프로엑소) (*)	110111-7051602
		(주)인터셀라	134511-0453164
		(주)리딩프로스	110111-6506450

(*) (주)프로엑소의 상호가 2021년 09월 (주)더마베이비로 변경되었습니다.

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일 자	출자 목적	최초 취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분) 수량	금액	평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
한산취국제무역	-	-	경영	2,150	-	100	773	-	-	-105	-	100	668	892	1

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초 취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
북경 유한책임공사			참가												
(주)더마베이비 (구(주)프로엑스)(*)	비상장	2020.04.28	경영 참가	3,700	5,500,000	100	2,462	-	-	-2,462	5,500,000	100	-	679	-2,718
(주)인터셀라	비상장	2020.04.27	경영 참가	910	20,000	100	575	-	-	-570	20,000	100	5	379	-364
(주)리딩프로스	비상장	-	단순 투자	200	20,000	20	6	-	-	-1	20,000	20	5	137	2
위터비스 (구,블루오션월드)	비상장	-	단순 투자	-	111,000	10.46	-	-	-	-	111,000	10.46	-	-	-
(주)리더스코스메틱	상장	-	단순 투자	1,356	153,000	0.85	558	-	-	-28	153,000	0.85	530	-	-
(주)이그니스 전환상환우선주	비상장	2017.08.21	일반 투자	1,000	12,500	6.87	527	-	-	-362	12,500	6.78	165	9,054	102
아르케바이오스타제1호	비상장	2020.07.27	일반 투자	200	20,000	17.39	200	-	-	-	20,000	17.39	200	1,112	-26
합 계					-	-	5,101	-	-	-3,528	-	-	1,573	-	-

(*) (주)프로엑스의 상호가 2021년 09월 (주)더마베이비로 변경되었습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항이 없습니다.